



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

27/04/2016

Αριθμός απόφασης: 1598

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 28/12/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../30-12-2015 ενδικοφανή προσφυγή των: α) ..., ΑΦΜ ..., με έδρα στον ΑΓ. ΔΗΜΗΤΡΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός ..., β) ... του ..., κατοίκου Αγ. Δημητρίου Αττικής, οδός ... και γ) ... του ..., κατοίκου Αγ. Δημητρίου Αττικής, οδός ..., κατά των υπ' αριθμ.: 1) .../25-11-2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... φορολογικού έτους 2015, 2) .../25-11-2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §3 ν. 4337/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... χρήσης 2007, 3) .../25-11-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2008, 4) .../25-11-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, 5) .../25-11-2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 του Ν 2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 και 6) .../25-11-2015 κύρωσης άρθρου 8 Ν.1882/90 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ.: 1) .../25-11-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... φορολογικού έτους 2015, 2) .../25-11-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §3 ν. 4337/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... χρήσης 2007, 3) .../25-11-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2008, 4) .../25-11-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, 5) .../25-11-2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 του Ν 2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 και 6) .../25-11-2015 κύρωση άρθρου 8 Ν.1882/90 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση, καθώς και τις από 23/11/2015 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28/12/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../30-12-2015 ενδικοφανούς προσφυγής των: α) ..., ΑΦΜ ..., β) ... του ...και γ) ... του ..., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ' αριθμ. :

1) .../25-11-2015 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 € για το φορολογικό έτος 2015 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § §1 και 2 , του Ν 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με την το άρθρο 7 § 3 του Ν 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 14 § 1,2 και 23 § 1 του Ν 4174/2013.

Η παράβαση αφορά σε μη ανταπόκριση της προσφεύγουσας εταιρείας σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων και συγκεκριμένα την μη επίδειξη στον έλεγχο του συνόλου των βιβλίων που τηρήθηκαν και των στοιχείων που εκδόθηκαν και ελήφθησαν κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 14 § §1,2 και 23 § 1 του Ν 4174/2013.

2) .../25-11-2015 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **9.643,34 €** για τη χρήση 2007 που αφορά τις ακόλουθες παραβάσεις:

α) Δύο παραβάσεις για τη μη καταχώρηση στα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας των στοιχείων εξόδων και δαπανών με αξία συναλλαγής εκάστης μεγαλύτερης των 1.200,00 ευρώ ήτοι:

1) του ΤΔΑ 84/20-07-2007 εκδόσεως της εταιρείας '...', ΑΦΜ ..., καθαρής αξίας 1.600,00 € πλέον

ΦΠΑ 304,00 € και 2) του ασφαλιστηρίου 182283 της εταιρείας ..., ΑΦΜ ... ποσού 1.835,02 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 7 §§1,2, 17§2 και 24§1 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Για τις εν λόγω παραβάσεις επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο συνολικού ποσού **858,75 €** κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7 § 3 περ. στ' του Ν 4337/2015 ήτοι:

$1.600,00 \times 25\% = 400,00 \text{ €}$ και $1.835,00 \times 25\% = 458,75 \text{ €}$.

β) Μία παράβαση για τη μη καταχώρηση στα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας του στοιχείου δαπανών ΤΠ 1/ 2-11-2007 εκδόσεως ..., ΑΦΜ ..., καθαρής αξίας 1.000,00 € πλέον ΦΠΑ 190,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 7 §§1,2, 17§2 και 24§1 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο ποσού 880,00€ (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§ 1,2, και 8 περ. δ' του Ν 2523/97 το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **293,33 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

γ) Μία παράβαση για τη μη καταχώρηση στα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας των παρακάτω στοιχείων αγορών και δαπανών με συνολική καθαρή αξία αυτών μικρότερη των 880,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§ 1, 7 §§ 1,2 , 17§2 και 24§ 1 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92:

Αριθμός στοιχείου	Εκδότης	Αξία	ΦΠΑ	Σύνολο
ΤΔΑ 18633/16-10-07	...	300,16	27,02	327,18
ΤΔΑ 1240/23-7-07	...	86,13	16,36	102,49
ΤΔΑ 62904/28-11-07	...	31,09	5,91	37,00
ΤΔΑ 81994/10-6-07	...	52,10	9,90	62,00
	Σύνολο	469,48		

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο ποσού 880,00€ (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 6 και 8 περ. δ' του Ν 2523/97 το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **293,33 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

δ) Μία παράβαση για τη πλημμελή τήρηση του ισοζυγίου λογαριασμών γενικού και αναλυτικών καθολικών μηνός Σεπτεμβρίου 2007 και της Απογραφής 31/12/2007, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 7 §1, 19§1, 24§ 1 και 27§ 1 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο ποσού 880,00€ (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 6 του Ν 2523/97 το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **293,33 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

ε) Μία παράβαση για την ανακριβή καταχώρηση στα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας της ΑΠΥ 184/7-6-2007 εκδόσεως ..., ΑΦΜ ... με το ποσό 403,36 € αντί του ορθού ποσού των

80,00 € που αναγράφεται στο στοιχείο, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 7 §1, και 18 § 2 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο ποσού 880,00€ (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 6, 8 περ. ε' του Ν 2523/97 το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **293,33 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

στ) Τέσσερις παραβάσεις για τη διπλή καταχώρηση στο λογαριασμό 63.03.01 (αυτοκινήτων φορτηγών) των Τ.Κ. του ... ΦΙΧ ποσού 73,00 €, στο λογαριασμό 64.00.02 (έξοδα μεταφορικών μέσων) της φορτωτικής 31502/15-11-2007 ποσού 30,25 € και στο λογαριασμό 64.01.00 (έξοδα ταξιδίων) της ΑΠΥ 136250/20-4-2007 ποσού 330,28 € και 73171/28-06-2007 ποσού 110,99 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 7 §1, και 18 § 2 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Για τις εν λόγω παραβάσεις επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο ποσού 880,00€ (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) $\times 4 = 3.520,00 €$ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 6, 8 περ. δ' του Ν 2523/97 το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **1.173,33 €** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

ζ) Δύο παραβάσεις γιατί η προσφεύγουσα εταιρεία καταχώρησε στα βιβλία της δαπάνες αποδοχών προσωπικού και εργοδοτικών εισφορών ποσού 5.796,56 € και 1.981,66 € αντίστοιχα, χωρίς να έχουν πραγματοποιηθεί και χωρίς να έχουν εκδοθεί τα σχετικά παραστατικά, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 7 §1, και 18 § 2 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Για τις εν λόγω παραβάσεις επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο ποσού **3.111,28 €** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. β' του Ν 4337/2015, ήτοι:
 $5.796,56 \times 40\% = 2.318,62$ και $1.981,66 \times 40\% = 792,66$.

η) Δύο παραβάσεις γιατί έλαβε εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία εκδόσεως ..., ΑΦΜ ...και συγκεκριμένα την ΑΠΥ 873/16-12-2007 καθαρής αξίας 1.100,00 € πλέον ΦΠΑ 209,00 € και την ΑΠΥ 875/23-12-2007 καθαρής αξίας 900,00 € πλέον ΦΠΑ 171,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 13 § 1, 18 §§2-9 και 19 § 1 β' του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Για τις εν λόγω παραβάσεις επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο ποσού **800,00 €**, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7 § 3 περ. β' του Ν 4337/2015 ήτοι:

$1.100,00 \times 40\% = 440,00$ και $900,00 \times 40\% = 360,00 €$.

θ) Δύο παραβάσεις γιατί έλαβε εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία εκδόσεως ..., ΑΦΜ ... και συγκεκριμένα τις φορτωτικές 26/24-12-2007 καθαρής αξίας 2.500,00 € πλέον ΦΠΑ 475,00 € και 27/27-12-2007 καθαρής αξίας 2.350,00 € πλέον ΦΠΑ 446,50 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 16 § 1, 18 §§2-9 και 19 § 1 β' του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Για τις εν λόγω παραβάσεις επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο ποσού **1.940,00 €**, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7 § 3 περ. β' του Ν 4337/2015 ήτοι:

$2.500,00 \times 40\% = 1.000,00 €$ και $2.350,00 \times 40\% = 940,00 €$.

ι) Μία παράβαση για τη μη καταχώρηση στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών μίας (1) συναλλαγής με την εταιρεία ... , ΑΦΜ ... ποσού 1.835,02 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο ποσού 880,00€ (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 6 του Ν 2523/97 το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **293,33 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

κ) Μία παράβαση για την μη αναγραφή στα εκδοθέντα πιστωτικά τιμολόγια εκπτώσεων και επιστροφών του αριθμού του φορολογικού στοιχείου που αφορούν, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 § 13 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο ποσού 880,00€ (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 6 του Ν 2523/97 το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **293,33 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

3) .../25-11-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2008, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία φόρος εισοδήματος ποσού 15.923,91 € πλέον 19.109,00 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007), με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, ήτοι τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94 και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94, λαμβανομένων υπόψη και των λογιστικών διαφορών – δαπανών μη εκπιπτόμενων που προέκυψαν από τον διενεργηθέντα έλεγχο.

4) .../25-11-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία ΦΠΑ ποσού 23.467,05 € πλέον 28.160,46 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε: α) από τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου 48 του ν. 2859/2000, καθόσον για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), β) της μη αναγνώρισης των δηλωθέντων με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ φορολογητέων εισροών κατά το μέρος της αξίας των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων και του αναλογούντος φόρου αυτών και γ) από τον επαναπροσδιορισμό των φορολογητέων εκροών καθόσον διαπιστώθηκε από τον έλεγχο μετατόπιση φορολογητέων εκροών από τον συντελεστή ΦΠΑ 19% στο συντελεστή 9%.

5) .../25-11-2015 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 του Ν 2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 3.904,50 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007 σύμφωνα

με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000.

Η ως άνω παράβαση καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία καθόσον στην χρήση 2007 ως λήπτρια εικονικών φορολογικών στοιχείων στο σύνολό τους, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ποσού 1.301,50 ευρώ.

6) .../25-11-2015 κύρωση άρθρου 8 Ν.1882/90 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 380,00 €.

Η ανωτέρω απόφαση επιβολής ειδικής κύρωσης εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ... καθόσον η προσφεύγουσα εταιρεία στην ως άνω χρήση υποχρεούται να αποδώσει στο Δημόσιο το φόρο προστιθεμένης αξίας των ως άνω αναγραφόμενων εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων, τα οποία αποδέχθηκε και ενήργησε έκπτωση του φόρου εισροών που αναλογεί σε αυτά, δεδομένου ότι ο αναλογών φόρος αυτών δεν είχε αποδοθεί στο Δημόσιο από τις εκδότριες αυτών επιχειρήσεις.

Κατόπιν της υπ' αριθμ. .../18-12-2013 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία σύμφωνα με τις διατάξεις της ΑΥΟ ΠΟΛ 1072/2011 για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007 και εκδόθηκε το υπ' αριθμ. .../2015 ειδικό σημείωμα ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΚΒΣ (ΠΔ 186/92) το οποίο η προσφεύγουσα εταιρεία δεν αποδέχθηκε. Συνεπεία αυτού εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ. η υπ' αριθμ. .../27-07/2015 εντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 23,24,25,66 του Ν 4174/2013 και της ΑΥΟ ΠΟΛ. 1037/2005 για την ως άνω διαχειριστική περίοδο. Ο διενεργηθείς έλεγχος κατέληξε στα ως άνω ανά φορολογία πορίσματα, τα οποία αναγράφονται στις από 23/11/2015 εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ, φορολογίας εισοδήματος, φορολογίας ΦΠΑ, φορολογίας ΦΠΑ άρθρου 6 Ν 2523/1997 και άρθρου 8 Ν 1882/90 της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση άλλως την μεταρρύθμιση όλων των ως άνω προσβαλλόμενων εκθέσεων ελέγχου, Πράξεων και Αποφάσεων και να ταχθεί εύλογη προθεσμία σε αυτούς προκειμένου να αναζητήσουν, βρουν, λάβουν και προσκομίσουν αρμοδίως τα φορολογικά στοιχεία της 1^{ης} προσφεύγουσας εταιρείας για την ελεγχόμενη περίοδο 01/01-31/12/2007, τα οποία δεν κατέστη δυνατόν να επιδειχθούν κατά τον έλεγχο, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Η μη καταχώρηση ή η εσφαλμένη καταχώρηση στοιχείων στα βιβλία της 1^{ης} προσφεύγουσας εταιρείας, ουδέποτε έγινε από πρόθεση για την απόκρυψη φορολογικών στοιχείων αγορών και εξόδων ή την εξαπάτηση των φορολογικών αρχών. Εξάλλου και αν ακόμη ήθελε θεωρηθούν ως τελεσθείσες κάποιες παραβάσεις που αναφέρονται στις εκθέσεις ελέγχου ο πολύ μικρός αριθμός τους σε σχέση με τον μεγάλο όγκο των παραστατικών και το πολύ χαμηλό ύψος των ποσών σε σύγκριση με το μέγεθος του τζίρου της εταιρείας, οδηγούν ανεπιφύλακτα στο συμπέρασμα ότι οι πράξεις και οι παραλείψεις αυτές δεν είναι μεγάλης έκτασης ούτε επηρεάζουν

σημαντικά το λογιστικό έλεγχο και επομένως βάσει αυτών να κριθούν τα βιβλία της ελεγχόμενης περιόδου ανακριβή.

2) Οι συναλλαγές που αναφέρονται στις προσβαλλόμενες εκθέσεις ελέγχου και αποφάσεις ως εικονικές έχουν συντελεστεί και εκδόθηκαν νόμιμα παραστατικά. Επειδή δεν ευρίσκονται παλαιά φορολογικά στοιχεία άλλων εταιρειών δεν μπορεί η φορολογική αρχή να εξάγει εξ αυτού μόνου το συμπέρασμα ότι μία συναλλαγή δεν υπήρξε.

3) Η παράβαση της μη επίδειξης των στοιχείων που αναγράφονται στις προσβαλλόμενες εκθέσεις ελέγχου έγινε λόγω αντικειμενικών δυσκολιών και όχι από επιλογή. Από το 2007 έχουν περάσει 9 χρόνια, στην 1^η προσφεύγουσα στο διάστημα αυτό έχουν λάβει χώρα 2 τροποποιήσεις, ο αριθμός των παραστατικών είναι πολύ μεγάλος και δεν κατέστη δυνατόν σε τόσο σύντομο χρονικό διάστημα να έχουν στη διάθεσή τους όλα τα στοιχεία που ζητήθηκαν από τον έλεγχο.

4) Οι όποιες παραβάσεις έγιναν εκ παραδρομής, είναι πολύ λίγες και ήσσονος σημασίας σε σχέση με το τζίρο της εταιρείας και τον όγκο των παραστατικών της.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 23/11/2015 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ., η προσφεύγουσα εταιρεία δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου κατόπιν των υπ' αριθμ. .../27-01-2014, .../12-05-2014, .../13-01-2015, .../09-06-2015 προσκλήσεων, τα ηλεκτρονικά αρχεία των εκδοθέντων στοιχείων με τη χρήση του φορολογικού μηχανισμού με ΑΜ ..., το μητρώο παγίων, τις σελίδες 47 – 50 του ενιαίου μηχανογραφικού εντύπου με ΑΠΘ .../29-11-2007, τα αναλυτικά καθολικά των λογαριασμών που κινήθηκαν το διάστημα από 01/10-31/10/2007, τις μισθοδοτικές καταστάσεις έτους 2007, τα αναλυτικά καθολικά των λογαριασμών των ομάδων 2 και 7 το διάστημα από 15-10-2007 έως 31/10/2007, τα αναλυτικά καθολικά που τήρησε από 01/01-31/12/2007 για τους πελάτες ...-ΑΦΜ ..., ...- ΑΦΜ ..., ...-ΑΦΜ ... και για τους προμηθευτές ...- ΑΦΜ ..., μέρος των εκδοθέντων και ληφθέντων στοιχείων το διάστημα από 15-10-2007 έως 31/10/2007 και τα παραστατικά καταβολής τόκων και τραπεζικών εξόδων από 01/01-31/12/2007.

Επειδή όπως προκύπτει από την ως άνω έκθεση ελέγχου ΚΒΣ η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε την ΑΠΥ 873/16-12-2007 καθαρής αξίας 1.100,00 € και την ΑΠΥ 875/23-12-2007 καθαρής αξίας 900,00 € εκδόσεως ...- ΑΦΜ ..., που αφορούν την επισκευή των οχημάτων με αριθμούς κυκλοφορίας ... και ..., τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία καθόσον:

Α) Ως προς την ΑΠΥ 873/16-12-2007 η οποία εκδόθηκε για υπηρεσίες επισκευής του οχήματος με αριθμό κυκλοφορίας:

1) Αν και οι εργασίες που αναφέρονται στο ως άνω στοιχείο είναι «αλλαγή τάπητ κορμού μηχανής και κεφαλής», δεν πραγματοποιήθηκαν αγορές ανταλλακτικών αναγκαίων δια την παροχή υπηρεσιών που αναφέρονται στη ως άνω ΑΠΥ, τόσο από την ελεγχόμενη, όπως προκύπτει από τα βιβλία της, όσο και από τον ..., όπως προκύπτει από τις δηλωθείσες συναλλαγές στη

συγκεντρωτική κατάσταση πελατών – προμηθευτών έτους 2007 του ιδίου και άλλων επαγγελματιών με τους οποίους είχε συναλλαγές.

2) Το όχημα με αριθμό κυκλοφορίας ... δεν ανήκε στην προσφεύγουσα εταιρεία το έτος 2007 ούτε είχε μισθωθεί από αυτήν. Το όχημα ανήκε το έτος 2007 στην εταιρεία ... – ΑΦΜ ..., η οποία το χρησιμοποιούσε για μεταφορές εμπορευμάτων της. Ακόμη οι επισκευές που έγιναν στο όχημα το Δεκέμβριο του 2007 δεν πραγματοποιήθηκαν στο συνεργείο του ... όπως πρόέκυψε από τα παραστατικά που έθεσε στη διάθεση του ελέγχου η ως άνω ΕΠΕ.

B) Ως προς την ΑΠΥ 875/23-12-2007 η οποία εκδόθηκε για υπηρεσίες επισκευής του οχήματος με αριθμό κυκλοφορίας ...:

Αν και οι εργασίες που αναφέρονται στο ως άνω στοιχείο είναι «μετατροπή σαζμάν και διαφορικού» δεν πραγματοποιήθηκαν αγορές ανταλλακτικών αναγκαίων δια την παροχή υπηρεσιών που αναφέρονται στη ως άνω ΑΠΥ, τόσο από την ελεγχόμενη, όπως προκύπτει από τα βιβλία της, όσο και από τον ..., όπως προκύπτει από τις δηλωθείσες συναλλαγές στη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών – προμηθευτών έτους 2007 του ιδίου και άλλων επαγγελματιών με τους οποίους είχε συναλλαγές.

Επειδή όπως προκύπτει από την ως άνω έκθεση ελέγχου ΚΒΣ η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε τις φορτωτικές με αριθμό 26/24-12-2007 καθαρής αξίας 2.500,00 € και 27/27-12-2007 καθαρής αξίας 2.350,00 € εκδόσεως ..., ΑΦΜ ... που αφορούν την μεταφορά στον ίδιο χώρο της έδρας της προσφεύγουσας εταιρείας πάνελ ψυγείων, ψυκτικών μηχανών, λύσιμο – εξαγωγή και δέσιμο – εισαγωγή με γερανό οι οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο εικονικές στο σύνολό τους καθόσον:

1) Δεν βρέθηκαν καταχωρημένες στα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας δαπάνες για την αποσυναρμολόγηση και επανατοποθέτηση των πάνελ ψυγείων και των ψυκτικών μηχανών από ειδικό τεχνίτη – ψυκτικό στις 24/12/2007 και 27/12/2007 που φέρεται να έγινε η μεταφορά τους εντός του χώρου της έδρας της προσφεύγουσας εταιρείας.

2) Το τίμημα των υπηρεσιών μεταφοράς που αναφέρεται στα ως άνω στοιχεία είναι πολύ υψηλότερο σε σχέση με άλλες μεταφορές μεγαλύτερου βάρους που πραγματοποίησε το ίδιο χρονικό διάστημα με το ίδιο όχημα. Συγκεκριμένα οι μεταφορές ψυγείων της ελεγχόμενης στις 24-12-2007 και 27-12-2007 είχαν βάρος 1.900 κιλά έκαστη και πραγματοποιήθηκαν με το υπ' αριθμ. ... όχημα. Από το ημερολόγιο μεταφοράς του ... διαπιστώθηκε ότι ο εκδότης των ως άνω φορτωτικών ..., είχε τιμολογήσει μεταφορά μηχανών στις 28/12/2007 βάρους 24.000 κιλών από το Περιστέρι στον ίδιο χώρο με αξία μεταφοράς 950,00 ευρώ και μεταφορά container στις 04/01/2008 βάρους 6.800 κιλών από την Παιανία στη Λ. Λαυρίου με αξία μεταφοράς 200,00 ευρώ.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι οι συναλλαγές που αναφέρονται στις προσβαλλόμενες εκθέσεις ελέγχου και αποφάσεις ως εικονικές έχουν συντελεστεί και εκδόθηκαν νόμιμα παραστατικά, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή από την από 23/11/2015 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ., προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου:

α) τα στελέχη των ΤΔΑ που εξέδωσε με τη χρήση του φορολογικού μηχανισμού με ΑΜ ... με αριθμό 83082, 83131, 83195, 83216, 83258, 83326, 83328, 83365, 83382, 83395, 83416, 83420, 83424, 83476, 83469, 83482, 83485, 83520, 83620, 83642, 83656, 83662, 83671, 83698, 83478, 83751, 83756, 86763, 83772, 83857, β) τα στελέχη των εκδοθέντων στοιχείων με την χρήση του ανωτέρω φορολογικού μηχανισμού με γενική αρίθμηση 67983, 68036, 68051, 68079, 68156, 68127, 68124, 68105, 68185, 68171, 68235, 68244, 68246, 68292, 68345, 68341, 68317, 68304, 68407, 68398, 68480, 68453, 68446, 68445, 68413, 68519, 68502, 68588, 68576, 68570, 68566, 68671, 68669, 68640, 68621, 68608, 68716, 68713, 68708, 68703, 68725, 68751, 68744, 68833, 68827, 68818, 68802, 68875, 68873, 68871.

Επειδή όπως προκύπτει από την ως άνω έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ο έλεγχος διαπίστωσε:

α) ότι αμοιβές προσωπικού ποσού 5.796,56 ευρώ που είχαν καταχωρηθεί στο λογαριασμό 60.00.00 δεν πραγματοποιήθηκαν από την προσφεύγουσα εταιρεία και δεν είχαν εκδοθεί τα σχετικά παραστατικά.

β) ότι εργοδοτικές εισφορές ποσού 1.981,66 ευρώ που είχαν καταχωρηθεί στο λογαριασμό 60.03.33 δεν πραγματοποιήθηκαν από την προσφεύγουσα εταιρεία και δεν είχαν εκδοθεί τα σχετικά παραστατικά.

γ) ότι δεν καταχωρήθηκαν στα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007 τα παρακάτω ληφθέντα στοιχεία αγορών και δαπανών:

Αριθμός στοιχείου	Εκδότης	Αξία	ΦΠΑ	Σύνολο
ΤΔΑ 18633/16-10-07	...	300,16	27,02	327,18
ΤΔΑ 1240/23-7-07	...	86,13	16,36	102,49
ΤΔΑ 62904/28-11-07	...	31,09	5,91	37,00
ΤΔΑ 81994/10-6-07	...	52,10	9,90	62,00
ΤΠ 1/ 02- 11-07	...	1000,00	190,00	1.190,00
ΤΟΥ 84/20-7-07	...	1.600,00	304,00	1.904,00
ΑΣΦΑΛΙΣΤΗΡΙΟ 182283	...	1.835,02		1.835,02
	Σύνολο	4.904,50	553,19	5.457,69

δ) ότι καταχωρήθηκε ανακριβώς στα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας με χρέωση του λογαριασμού Ε.Γ.Λ.Σ. 62.07.300 η ΑΠΥ 184/7-6-2007 εκδόσεως ..., ΑΦΜ ... με το ποσό 403,36 €, αντί του ορθού καθαρού ποσού των 80,00 € πλέον ΦΠΑ,

ε) ότι καταχωρήθηκαν δύο φορές με χρέωση των λογαριασμών : 1) 63.03.01 (αυτοκινήτων φορτηγών) τα Τ.Κ. του ... ΦΙΧ ποσού 73,00 €, 2) 64.00.02 (έξοδα μεταφορικών μέσων) η

φορτωτική 31502/15-11-2007 ποσού 30,25 € και 3) 64.01.00 (έξοδα ταξιδίων) η ΑΠΥ 136250/20-4-2007 ποσού 330,28 € και η ΑΠΥ 73171/28-06-2007 ποσού 110,99 €.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 4 περ. α', γ' και στ' του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), ορίζεται ότι:

4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,

στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν.

Επειδή με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 περίπτωση γ' του άρθρου 30 του Ν 2238/94, ορίζεται ότι:

γ. Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης.

Επειδή με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του Ν 2238/94, ορίζεται ότι:

2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα (3/5) του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου.

Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%) προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι'

αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα.

Ειδικά, ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου δεν προσαυξάνεται όταν η τήρηση βιβλίων προκύπτει από υπέρβαση του ορίου των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης και κατά το πρώτο έτος της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων αυτής.

Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους:

α) Στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την ποσότητα ή την αξία ή στη νόθευση αυτών.

.....

.....

Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%).

Επειδή όπως προκύπτει από την από 23/11/2015 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ.:

Α) η προσφεύγουσα εταιρεία δεν εμφάνισε στα βιβλία της έξοδα και αγορές ποσού 4,904,50 ευρώ ήτοι ποσοστού 0,240 % επί του συνόλου των ακαθάριστων εσόδων της χρήσης 2007 $[(4,904,50 / 2.042.389,68) \times 100]$,

Β) έλαβε εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 6.850,00 ευρώ ήτοι ποσοστού 0,335 % επί του συνόλου των ακαθάριστων εσόδων της χρήσης 2007 $[(6.850,00 / 2.042.389,68) \times 100]$,

Γ) καταχώρησε στα βιβλία της δαπάνες αποδοχών προσωπικού και εργοδοτικών εισφορών χωρίς να έχουν πραγματοποιηθεί και χωρίς να έχουν εκδοθεί τα σχετικά παραστατικά ποσού 5.796,56 ευρώ και 1.981,66 ευρώ αντίστοιχα ήτοι ποσοστού 0,380 % επί του συνόλου των ακαθάριστων εσόδων της χρήσης 2007 $[(7.778,22 / 2042.389,68) \times 100]$,

Δ) καταχώρησε ανακριβώς στα βιβλία της την ΑΠΥ 184/07-06-2007 εκδόσεως, ΑΦΜ ..., με ποσό 403,36 ευρώ αντί του ποσού 80,00 ευρώ που αναγράφεται στο στοιχείο,

Ε) καταχώρησε δύο φορές στο λογαριασμό 63.03.01 (αυτοκινήτων φορτηγών) των Τ.Κ. του ... ΦΙΧ ποσού 73,00 €, στο λογαριασμό 64.00.02 (έξοδα μεταφορικών μέσων) της φορτωτικής 31502/15-11-2007 ποσού 30,25 € και στο λογαριασμό 64.01.00 (έξοδα ταξιδίων) της ΑΠΥ 136250/20-4-2007 ποσού 330,28 € και 73171/28-06-2007 ποσού 110,99 €,

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΑΥΟ ΠΟΛ 1037/2005, διενεργήθηκε έλεγχος για το χρονικό διάστημα 15/10/2007 – 31/12/2007, πλην όμως η ελεγχόμενη εταιρεία δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου: α) την εκτύπωση του αναλυτικού καθολικού των λογαριασμών της ομάδας 7, β) τα στελέχη των ΤΔΑ και των εκδοθέντων στοιχείων που εξέδωσε με τη χρήση φορολογικού μηχανισμού με ΑΜ ... τα οποία αναγράφονται αναλυτικά στη σελίδα 10 της οικείας έκθεσης ελέγχου και γ) τα αρχεία των εκδοθέντων στοιχείων από τον ανωτέρω φορολογικό μηχανισμό, δεν κατέστη δυνατόν να διενεργηθούν επαληθεύσεις στο ως άνω χρονικό διάστημα σχετικά :

1) με την ορθή καταχώρηση στα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας των πάσης φύσεως φορολογικών στοιχείων εσόδων,

2) με το αν έχουν εκδοθεί από την προσφεύγουσα εταιρεία δελτία αποστολής για την διακίνηση εμπορευμάτων και αν αυτά έχουν στη συνέχεια τιμολογηθεί,

3) με την τυχόν έκδοση άλλων στοιχείων πλην των εκδοθέντων πιστωτικών τιμολογίων επιστροφών και εκπτώσεων πωλήσεων τα οποία τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου, που να αφορούν επιστροφές και εκπτώσεις πωλήσεων.

Επίσης η ελεγχόμενη για το ως άνω χρονικό διάστημα 15/10/2007 – 31/12/2007 δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου την εκτύπωση του αναλυτικού καθολικού των λογαριασμών της ομάδας 2 με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η επαλήθευση της ορθής καταχώρησης στα βιβλία με βάση τα ληφθέντα παραστατικά αγορών, καθώς επίσης δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου το σύνολο των ΠΤ (πιστωτικών τιμολογίων) που έλαβε από προμηθευτές της για τα εκδοθέντα από αυτήν ΔΑ με τη χρήση του φορολογικού μηχανισμού ΑΜ ... λόγω επιστροφών αγορών, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η επαλήθευση της ύπαρξης νομίμων δικαιολογητικών των επιστροφών αγορών.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου το σύνολο των βιβλίων που τήρησε και των στοιχείων που εξέδωσε και έλαβε το έτος 2007,

με αποτέλεσμα να μη διενεργηθούν οι αναγκαίες ελεγκτικές επαληθεύσεις και κατά συνέπεια να καθίσταται αντικειμενικά αδύνατος ο λογιστικός έλεγχος του συνόλου των φορολογικών υποχρεώσεων της προσφεύγουσας εταιρείας, ορθώς ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία και στοιχεία ανακριβή για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007 και προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά, ήτοι τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94 και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94, λαμβανομένων και των βάσει ελέγχου λογιστικών διαφορών – μη εκπιπτόμενων δαπανών.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 23/11/2015 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ..., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις

κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ./30-12-2015 ενδικοφανούς προσφυγής των: α) εταιρείας ..., ΑΦΜ ..., β) ... του ...και γ) ... του ...

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου εταιρείας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

1) ΚΒΣ

Α) Φορολογικό Έτος 01/01-31/12/2015

Πρόστιμο του άρθρου 54 § §1, 2 του Ν 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με την το άρθρο 7 § 3 του Ν 4337/2015, ποσού: **250,00 €**

Β) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007

1) Πρόστιμο του άρθρου 7 § 3 περ. στ' του Ν 4337/2015, ($1.600,00 \times 25\% = 400,00 \text{ €}$ και $1.835,00 \times 25\% = 458,75 \text{ €}$) ποσού: **858,75 €**, ως κατωτέρω:

α) Πρόστιμο του άρθρου 7 § 3 περίπτωση στ' του ν. 4337/2015 ποσού: $400,00 \text{ €}$ ($1.600,00 \times 25\%$)

β) Πρόστιμο του άρθρου 7 § 3 περίπτωση στ' του ν. 4337/2015 ποσού: 458,75 € ($1.835,00 \times 25\%$)

Σύνολο: **858,75 €**

2) Πρόστιμο ποσού 880,00€ (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § §1,2, και 8 περ. δ' του Ν 2523/97 το οποίο περιορίζεται στο 1/3, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015, ήτοι στο ποσό των **293,33 €**,

3) Πρόστιμο ποσού 880,00€ (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § §1,2, 6 και 8 περ. δ' του Ν 2523/97 το οποίο περιορίζεται στο 1/3 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015 ήτοι στο ποσό των **293,33 €**,

4) Πρόστιμο ποσού 880,00€ (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § §1,2, 6 του Ν 2523/97 το οποίο περιορίζεται στο 1/3 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015 ήτοι στο ποσό των **293,33 €**,

5) Πρόστιμο ποσού 880,00€ (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § §1,2, 6 και 8 περ. ε' του Ν 2523/97, το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015 ήτοι στο ποσό των **293,33 €**,

6) Τέσσερα πρόστιμα με ΒΑΣ.ΥΠ 1 και ΣΒ 1 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § § 1,2,8 δ' του Ν 2523/97 ποσού:

$880,00 \times 4 \times 1 = 3.520,00 \text{ €}$, το οποίο περιορίζεται στο 1/3/ σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 ζ' του άρθρου 7 του Ν 4337/2015, ήτοι $3.520,00 \times 1/3 =$ **1173,00 €**

7) α) Πρόστιμο άρθρου 7 § 3 περ. β' του Ν 4337/2015 ποσού: $2.318,62 \text{ €}$ ($5.796,56 \times 40\%$)

β) Πρόστιμο άρθρου 7 § 3 περ. β' του Ν 4337/2015 ποσού: 792,66 € (1.981,66 X 40%)

Σύνολο: **3.111,28 €**,

8) α) Πρόστιμο άρθρου 7 § 3 περ. β' του Ν 4337/2015 ποσού: 440,00 € (1.100,00 X 40%)

β) Πρόστιμο άρθρου 7 § 3 περ. β' του Ν 4337/2015 ποσού: 360,00 € (900,00 X 40%)

Σύνολο: **800,00 €**

9) α) Πρόστιμο του άρθρου 7 § 3 περ. β' του Ν 4337/2015 ποσού: 1.000,00 € (2.500,00 X 40%)

β) Πρόστιμο άρθρου 7 § 3 περ. β' του Ν 4337/2015 ποσού: 940,00 € (2.350,00 X 40%)

Σύνολο: **1.940,00 €**

10) Πρόστιμο ποσού 880,00€ (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 6 του Ν 2523/97 το οποίο περιορίζεται στο 1/3 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015 ήτοι στο ποσό των **293,33 €**,

11) Πρόστιμο ποσού 880,00€ (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§ §1,2, 6 του Ν 2523/97 το οποίο περιορίζεται στο 1/3 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015 ήτοι στο ποσό των **293,33 €**.

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ: 9.643,34 €.

2) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2008
Διαφορά φόρου εισοδήματος	15.923,91 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	19.109,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	35.032,91 €

3) ΦΠΑ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1- 31/12/2007
Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ	23.467,05 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	28.160,46 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	51.627,51 €

4) ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2007 – 31/12/2007

Πρόστιμο άρθρου 6 Ν 2523/1997 ποσού: **3.904,50 €** (1.301,50 X 3)

5) Ειδική Κύρωση της παρ. 12 του άρθρου 8 του Ν 1882/90

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2007 – 31/12/2007

Ειδική κύρωση άρθρου 8 παρ. 12 Ν. 1882/90 ποσού: **380,00 €**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).