



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α 3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

11/04/2016

Αριθμός απόφασης: 1348

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 με ημερομηνία κατάθεσης 11/12/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ... του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ΑΡΤΕΜΙΔΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός ..., κατά της υπ' αριθμ. .../05-11-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... ελεγχόμενης περιόδου 01/04-31/12/2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. .../05-11-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... ελεγχόμενης περιόδου 01/04-31/12/2012 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 02/11/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

Επί της από με ημερομηνία κατάθεσης 11/12/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...ενδικοφανούς προσφυγής της ... 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 την υπ' αριθμ. .../05-11-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... ελεγχόμενης περιόδου 01/04-31/12/2012 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 75.685,01€, πλέον 87.416,19 € πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης.

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) και β) της μη αναγνώρισης φορολογητέων εισροών λόγω μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας.

Σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στην από 02/11/2015 έκθεση μερικού ελέγχου φόρου προστιθεμένης αξίας (ΦΠΑ) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ., διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα κατόπιν της υπ' αριθμ. .../21-10-2014 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., που εκδόθηκε λόγω μη εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων της προσφεύγουσας. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψαν τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα στη χρήση 2012 είχε πραγματοποιήσει έσοδα ύψους 413.959,99 ευρώ, αγορές 7.948,28 ευρώ, όπως προέκυψε από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις που υπέβαλαν πελάτες και προμηθευτές της αντίστοιχα και δεν έχει υποβάλλει τις κάτωθι δηλώσεις:

- α) δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2012 και 2013,
- β) περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνου 2012 και 1^{ου} έως και 4^{ου} τριμήνου 2013´
- γ) εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις χρήσεις 2012 και 2013
- δ) συγκεντρωτική κατάσταση τιμολογίων πελατών – προμηθευτών για τη χρήση 2012.

ε) για τη φορολογική περίοδο 01/01-31/03/2012 έχει εκδοθεί η υπ' αριθμ. .../2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ κατόπιν των αποτελεσμάτων ελέγχου συνέπεια της υπ' αριθμ. .../30-04-2012 εντολής, με την οποία καταλογίστηκε ΦΠΑ ποσού 27.984,83 ευρώ, δεδομένου ότι ο έλεγχος προσδιόρισε φορολογητέες εκροές ποσού 123.521,00 ευρώ και φορολογητέες εισροές ποσού 1.848,83 ευρώ.

Επιπλέον δεν επεδείχθησαν στο έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης κατόπιν των με αρ. πρωτ. .../25-02-2015 και .../17-9-2015 Αιτημάτων Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν 4174/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την μεταρρύθμιση της παραπάνω προσβαλλόμενης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., καθώς και της με ημερομηνία θεώρησης 5.11.2015 έκθεσης

μερικού ελέγχου φόρου προστιθεμένης αξίας (ΦΠΑ) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ.
προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Η αντίδικος Δ.Ο.Υ. αφού προηγουμένως κοινοποίησε κλήση για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της ως δήθεν αγνώστου διαμονής, στη συνέχεια της κοινοποίησε σχετική προσωρινή πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με το ίδιο περιεχόμενο με την προσβαλλόμενη. Αμέσως ενημέρωσε την αρμόδια υπάλληλο ότι τα βιβλία και στοιχεία της είχαν κατασχεθεί από τον ελεγκτή της ίδιας Δ.Ο.Υ. ..., για τον έλεγχο ΦΠΑ των προηγούμενων χρήσεων. Παρόλα αυτά της κοινοποιήθηκε η προσβαλλόμενη πράξη αδιαφορώντας για την αντικειμενική της αδυναμία καθόσον τα βιβλία και στοιχεία της βρίσκονταν στη ίδια Δ.Ο.Υ. λόγω κατασχέσεως.

2) Ο πραγματοποιηθείς εξωλογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος είναι αντίθετος με την αρχή της χρηστής διοίκησης αφού τα βιβλία και στοιχεία της βρίσκονταν στη ίδια Δ.Ο.Υ. λόγω κατασχέσεως, παρόλα αυτά η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ... προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό λόγω μη επίδειξης αυτών.

3) Η κλήση για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων είναι απόλυτα άκυρη αφού κατά τον χρόνο της επίδοσής της δεν ήταν αγνώστου αλλά γνωστής διαμονής σε κατοικία επί της οδού ..., στην οποία είναι συνιδιοκτήτρια με τα παιδιά της.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της προσβαλλόμενης πράξης, η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. ... το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ... ΕΞ 2016 ΕΜΠ/05-04-2016 έγγραφο, με το ακόλουθο περιεχόμενο:

«Στο φάκελο της υπόθεσης που μας αποστείλατε και αφορά τη με αριθ. πρωτ. ...11-12-2015 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ ... διαπιστώθηκαν ελλείψεις στο έγγραφο των απόψεων της Υπηρεσίας σας ως προς τον προβαλλόμενο από την προσφεύγουσα λόγο ότι ο πραγματοποιηθείς εξωλογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, είναι αντίθετος με την αρχή της χρηστής διοίκησης αφού τα βιβλία και στοιχεία της βρίσκονταν ήδη στη Δ.Ο.Υ. ... λόγω κατασχέσεως.

Ως εκ τούτου παρακαλούμε να μας γνωρίσετε:

1) αν έχουν παραδοθεί στην προσφεύγουσα τα στοιχεία που παρελήφθησαν με το από 12/06/2012 Πρωτόκολλο Παραλαβής Στοιχείων της Δ.Ο.Υ. ..., κατόπιν της υπ' αριθμ. .../30-04-2012 εντολής ελέγχου ΦΠΑ,

2) ποια Τ.Π.Υ. από τα παραληφθέντα ελήφθησαν υπόψη κατά τον διενεργηθέντα προσωρινό έλεγχο βάσει της προαναφερόμενης εντολής ελέγχου,

3) αν έχουν παραληφθεί αντίγραφα Τ.Π.Υ. με ημερομηνία έκδοσης 01/04/2012 και μετά. Στην περίπτωση αυτή να μας αποστείλετε φωτοαντίγραφα αυτών,

4) τον αριθμό και την αξία των φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν από την προσφεύγουσα στη χρήση 2012, όπως αυτά προκύπτουν από τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις των πελατών της,

αρχικά με FAX και στη συνέχεια ταχυδρομικά, εντός δεσμευτικής προθεσμίας δύο (2) εργάσιμων ημερών από τη λήψη του παρόντος, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην περ. Β 3 της εγκυκλίου ΠΟΛ 1069/2014.»

Η Δ.Ο.Υ. ... μας απέστειλε την αριθ. πρωτ. .../06-04-2016 (ΔΕΔ...ΕΙ 2016ΕΜΠ/06-04-2016) σχετική απάντηση, με το ακόλουθο περιεχόμενο:

«Τα μπλοκ-στελέχη τιμολόγια παροχής υπηρεσιών τα οποία αναφέρονται στο από 12-06-2012 πρωτόκολλο παραλαβής της με ΑΦΜ ... που συντάχθηκε κατά τη διενέργεια προηγούμενου ελέγχου από τον τότε ελεγκτή της Υπηρεσίας μας, ... με τη με αρ. .../30-04-2012 εντολή ελέγχου και αφορούσε τη χρονική περίοδο από 01/01/2002 έως και 31/03/2012, βρίσκονται στα γραφεία της Υπηρεσίας μας και δεν έχουν παραδοθεί έως και σήμερα στην ανωτέρω φορολογούμενη.

Επιπλέον, πέραν των μπλοκ στελέχη των τιμολογίων παροχής υπηρεσιών που αναφέρονται στο πρωτόκολλο παραλαβής, προσκομίστηκαν στον προηγούμενο έλεγχο και αντίτυπα Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών με την ένδειξη για το λογιστήριο από το με αρ. 651/19-01-2012 έως και το με αρ. 679/18-05-2012, όπως αυτά βρέθηκαν στο φάκελο του ελέγχου της ανωτέρω που τηρεί η Υπηρεσία μας, εκ των οποίων τα με αρ. 651/19-01-2012 έως και 668/30-03-2012 αφορούσαν την περίοδο του Α' τριμήνου του 2012 ενώ τα από με αρ. 669/10-04-2012 έως και 679/18-05-2012 Τ.Π.Υ. εκδόθηκαν μετά την 01/04/2012. Από τον προηγούμενο έλεγχο όσον αφορά το ΦΠΑ, προκύπτουν από τα στοιχεία για το **Α' τρίμηνο του 2012 φορολογητέες εκροές ύψους 123.521,44€**, στις οποίες έχουν συμπεριληφθεί τα με **α/α/ 651/19-01-2012 έως 668/30-03-2012** Τ.Π.Υ. που αφορούν την περίοδο αυτή.

Σημειώνεται δε ότι, κατά τον παρόντα έλεγχο της ελέγκτριας, που διενεργήθηκε με τη με αρ. .../21-10-2014 εντολή ελέγχου και αφορά τη περίοδο 01/01/2012 έως και 31/12/2013 για τη φορολογία εισοδήματος και 01/04/2012 – 31/12/2013 για το ΦΠΑ η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε τα βιβλία και τα φορολογικά στοιχεία εξόδων για τις χρήσεις 2012 – 2013.

Επίσης, από το ηλεκτρονικό αρχείο της Υπηρεσίας μας προκύπτει ότι η φορολογούμενη θεώρησε Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών την 08/12/2010 το με α/α θεώρησης .../2010 από σελ. 551 – 700 και την 14-11-2011 το με α/α θεώρησης .../2011 από σελ. 701 – 850 και από τα οποία δεν προσκόμισε ούτε στον προηγούμενο ούτε στον παρόντα έλεγχο **τα μπλοκ – στελέχη για τις σελ. 651 – 700 και για τις σελ. 701 – 850.**

Τέλος, από την συγκεντρωτική κατάσταση πελατών - προμηθευτών που υπέβαλαν τρίτοι για τη χρήση 2012 και στην οποία δηλώνονται μόνο τα ποσά με αξία μεγαλύτερη των 300,00 €, προκύπτει ότι η δηλώθηκε από τρίτους ως προμηθευτής τους για τη χρήση 2012 για ύψους συναλλαγών 413.959,99 €. Δηλαδή, η πραγματοποίησε **στη χρήση 2012 πωλήσεις τουλάχιστον ύψους 413.959,99 €**. Σημειώνεται ότι, η ίδια δεν υπέβαλε συγκεντρωτική κατάσταση πελατών – προμηθευτών για τη χρήση 2012. Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη:

α) την αξία των πωλήσεων για τη χρήση 2012 που ανέρχεται τουλάχιστον σε **413.959,99 €**

β) την αξία των φορολογητέων εκροών του Α' τριμήνου του 2012 από τον προηγούμενο έλεγχο που ανέρχεται σε **123.521,44 €** και

γ) την καθαρή αξία των Τ.Π.Υ. που είχε στη διάθεσή του ο παρών έλεγχος που αφορούν τη περίοδο μετά την 31/03/2012, δηλαδή τα με **α/α 669/10-04-2012 έως 679/18-05-2012** που είναι **64.138,46 €**

προκύπτει ότι τα λοιπά **μη προσκομισθέντα στοιχεία εσόδων** ανέρχονται σε **ποσό τουλάχιστον των 226.300,09 €** (= 413.959,99 – 123.521,44 – 64.138,46) για τη χρήση 2012.

Επειδή από την από 02/11/2015 έκθεση μερικού ελέγχου φόρου προστιθεμένης αξίας (ΦΠΑ) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ., προκύπτει ότι ο έλεγχος προκειμένου να επιδώσει στην προσφεύγουσα το με αριθμό πρωτ. .../25-02-2015 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν 4174/2013 για την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων για τις χρήσεις 2012 και 2013, καθώς επίσης και τη σχετική εντολή ελέγχου, μετέβη:

α) στην έδρα της επιχείρησης της προσφεύγουσας όπως αυτή έχει δηλωθεί στο Υποσύστημα του Μητρώου στο TAXIS επί της οδού ... και διαπίστωσε ότι η επιχείρηση δεν λειτουργεί στην εν λόγω διεύθυνση.

β) στην δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας της προσφεύγουσας επί της οδού ..., όπου από δηλώσεις περιοίκων διαπίστωσε ότι δεν κατοικεί στην εν λόγω διεύθυνση.

Σε τηλεφωνική επικοινωνία του ελέγχου την 17/09/2015, η προσφεύγουσα δήλωσε ότι μετακόμισε από την δηλωθείσα διεύθυνση, αλλά αρνήθηκε να αναφέρει την νέα διεύθυνση κατοικίας της.

Επειδή δεν κατέστη δυνατόν να εντοπιστεί η προσφεύγουσα, ο έλεγχος επέδωσε τα ως άνω έγγραφα ήτοι του Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν 4174/2013 και της εντολής ελέγχου στο Δήμο ..., ως αρμόδιος για την παραλαβή αυτών δήμος (δήμος της τελευταίας γνωστής κατοικίας της προσφεύγουσας). Επίσης από τον έλεγχο απεστάλησαν τα εν λόγω έγγραφα με συστημένη επιστολή στην δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας, καθώς και στην δηλωθείσα διεύθυνση της επαγγελματικής έδρας, τα οποία επεστράφησαν στην Δ.Ο.Υ. ... ως αζήτητα.

Επειδή από της ως άνω έκθεση μερικού ελέγχου φόρου προστιθεμένης αξίας (ΦΠΑ) προκύπτει ότι την 07/10/2015 επιδόθηκε από τον έλεγχο στην προσφεύγουσα το υπ' αριθμ. .../2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρου 28 Ν. 4174/13 με το οποίο καλείτο εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών να υποβάλλει τις απόψεις της ως προς τις διαπιστώσεις ελέγχου, προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2012 και τις προσωρινές πράξεις προσδιορισμού προστίμου ΦΠΑ για τις χρήσεις 2012 και 2013, καθώς και το υπ' αριθμ. πρωτ. .../17-09-2015 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν 4174/2013 προκειμένου να προσκομίσει στον έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία. Αν και παρήλθε διάστημα μεγαλύτερο των είκοσι (20) ημερών η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στα ως άνω επιδοθέντα σε αυτήν έγγραφα.

Επειδή από το από 12/06/2012 Πρωτόκολλο Παραλαβής Στοιχείων της Δ.Ο.Υ. ... προκύπτει ότι ο Υπάλληλος της εν λόγω Δ.Ο.Υ... παρέλαβε την 12/06/2012 από την προσφεύγουσα τα παρακάτω στοιχεία (μπλοκ – στελέχη) μετά από την με αριθμ. πρωτ. .../08-06-2012 πρόσκληση (αρ. εντολής ελέγχου ΦΠΑ .../30-04-2012):

- > Τ.Π.Υ. με Π.Θ. .../2001 Νο 401 έως και 450
- > Τ.Π.Υ. με Π.Θ. .../2001 Νο 451 έως και 500
- > Τ.Π.Υ. με Π.Θ. .../2001 Νο 501 έως και 550
- > Τ.Π.Υ. με Π.Θ. .../2002 Νο 1 έως και 50
- > Τ.Π.Υ. με Π.Θ. .../2002 Νο 51 έως και 100
- > Τ.Π.Υ. με Π.Θ. .../2004 Νο 101 έως και 150
- > Τ.Π.Υ. με Π.Θ. .../2004 Νο 151 έως και 200
- > Τ.Π.Υ. με Π.Θ. .../2004 Νο 201 έως και 250
- > Τ.Π.Υ. με Π.Θ. .../2007 Νο 251 έως και 300
- > Τ.Π.Υ. με Π.Θ. .../2007 Νο 301 έως και 350
- > Τ.Π.Υ. με Π.Θ. .../2007 Νο 351 έως και 400
- > Τ.Π.Υ. με Π.Θ. .../2007 Νο 401 έως και 450
- > Τ.Π.Υ. με Π.Θ. .../2007 Νο 451 έως και 500
- > Τ.Π.Υ. με Π.Θ. .../2007 Νο 501 έως και 550
- > Τ.Π.Υ. με Π.Θ. .../2010 Νο 551 έως και 600
- > Τ.Π.Υ. με Π.Θ. .../2010 Νο 601 έως και 650
- > Τ.Π.Υ. με Π.Θ. .../1999 Νο 1 έως και 50 (σειρά Α)

Επειδή στο ως άνω Πρωτόκολλο Παραλαβής Στοιχείων της Δ.Ο.Υ. ... αναγράφεται η ακόλουθη σημείωση:

*«**Σημείωση:** Τα θεωρηθέντα βιβλία δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο μέχρι σήμερα. Επισυνάπτεται η αρ. πρωτ. .../12-6-2012 υπεύθυνη δήλωση της κ.»*

Επειδή από την από 02/11/2015 έκθεση μερικού ελέγχου φόρου προστιθεμένης αξίας (ΦΠΑ) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ., για τη φορολογική περίοδο 01/01-31/03/2012 έχει εκδοθεί η υπ' αριθμ. .../2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ κατόπιν των αποτελεσμάτων ελέγχου συνέπεια της υπ' αριθμ. .../30-04-2012 εντολής, με την οποία καταλογίστηκε ΦΠΑ ποσού 27.984,83 ευρώ, δεδομένου ότι ο έλεγχος προσδιόρισε φορολογητέες εκροές ποσού 123.521,00 ευρώ και φορολογητέες εισροές ποσού 1.848,83 ευρώ.

Επειδή στο υπ' αριθμ. πρωτ. .../06-04-2016 (ΔΕΔ...ΕΙ 2016ΕΜΠ/06-04-2016) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ... αναγράφεται ότι:

«Σημειώνεται δε ότι, κατά τον παρόντα έλεγχο της ελέγκτριας, που διενεργήθηκε με τη με αρ. .../21-10-2014 εντολή ελέγχου και αφορά τη περίοδο 01/01/2012 έως και 31/12/2013 για τη φορολογία εισοδήματος και 01/04/2012 – 31/12/2013 για το ΦΠΑ η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε τα βιβλία και τα φορολογικά στοιχεία εξόδων για τις χρήσεις 2012 – 2013.

Επίσης, από το ηλεκτρονικό αρχείο της Υπηρεσίας μας προκύπτει ότι η φορολογούμενη θεώρησε Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών την 08/12/2010 το με α/α θεώρησης .../2010 από σελ. 551 – 700 και την 14-11-2011 το με α/α θεώρησης .../2011 από σελ. 701 – 850 και από τα οποία δεν προσκόμισε ούτε στον προηγούμενο ούτε στον παρόντα έλεγχο **τα μπλοκ – στελέχη για τις σελ. 651 – 700 και για τις σελ. 701 – 850.**

Τέλος, από την συγκεντρωτική κατάσταση πελατών - προμηθευτών που υπέβαλαν τρίτοι για τη χρήση 2012 και στην οποία δηλώνονται μόνο τα ποσά με αξία μεγαλύτερη των 300,00 €, προκύπτει ότι η δηλώθηκε από τρίτους ως προμηθευτής τους για τη χρήση 2012 για ύψους συναλλαγών 413.959,99 €. Δηλαδή, η πραγματοποίησε **στη χρήση 2012 πωλήσεις τουλάχιστον ύψους 413.959,99 €.** Σημειώνεται ότι, η ίδια δεν υπέβαλε συγκεντρωτική κατάσταση πελατών – προμηθευτών για τη χρήση 2012. Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη:

α) την αξία των πωλήσεων για τη χρήση 2012 που ανέρχεται τουλάχιστον σε **413.959,99 €**

β) την αξία των φορολογητέων εκροών του Α' τριμήνου του 2012 από τον προηγούμενο έλεγχο που ανέρχεται σε **123.521,44 €** και

γ) την καθαρή αξία των Τ.Π.Υ. που είχε στη διάθεσή του ο παρών έλεγχος που αφορούν τη περίοδο μετά την 31/03/2012, δηλαδή τα με **α/α 669/10-04-2012 έως 679/18-05-2012** που είναι **64.138,46 €**

προκύπτει ότι τα λοιπά **μη προσκομισθέντα στοιχεία εσόδων** ανέρχονται **σε ποσό τουλάχιστον των 226.300,09 €** (= 413.959,99 – 123.521,44 – 64.138,46) για τη χρήση 2012.»

Επειδή στο αρχείο της Δ.Ο.Υ. ... υφίστανται οι ακόλουθες παραβάσεις μη επίδειξης βιβλίων και στοιχείων:

α) η με αριθμό .../17-09-2012 για πρώτη φορά μετά από πρόσκληση και

β) η με αριθμό .../17-09-2012 για δεύτερη και τρίτη φορά μετά από πρόσκληση.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω υφιστάμενων στο αρχείο της Δ.Ο.Υ. ... παραβάσεων περί μη επίδειξης από την προσφεύγουσα των βιβλίων και στοιχείων της, της σημείωσης που αναγράφεται στο από 12/06/2012 Πρωτόκολλο Παραλαβής Στοιχείων της Δ.Ο.Υ. ... περί μη προσκόμισης από την προσφεύγουσα στον έλεγχο των θεωρηθέντων βιβλίων, καθώς και από τα αναγραφέντα στο υπ' αριθμ. πρωτ. .../06-04-2016 (ΔΕΔ...0ΕΙ 2016ΕΜΠ/06-04-2016) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ..., ο ισχυρισμός που προβάλλεται από την προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ότι τα βιβλία και στοιχεία της βρίσκονταν στη Δ.Ο.Υ. ... λόγω κατασχέσεως, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:

3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:

1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α).....

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν.

Επειδή εν προκειμένω ο έλεγχος για την φορολογική περίοδο 01/04-31/12/2012 ορθώς προέβη: α) στον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου 48 § 3 του ν. 2859/2000, καθόσον τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας κρίθηκαν ανακριβή και β) στη μη αναγνώριση φορολογητέων εισροών λόγω μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 02/11/2015 έκθεση μερικού ελέγχου φόρου προστιθεμένης αξίας (ΦΠΑ) της Δ.Ο.Υ. ..., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, 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. .../11-12-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της ... του ..., ΑΦΜ

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

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1-31/12/2012
Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ	75.685,01 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής 115,5 % (33 μήνες X 3,5%)	87.416,19 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	163.101,20 €

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).