



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

Καλλιθέα, 28/01/2016

Αριθμός απόφασης:196

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: α)της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα στη Λαμία επί της οδού....., και β)του νομίμου εκπροσώπου, ομορρύθμου εταίρου και διαχειριστή της ανωτέρω εταιρείαςτου....., ΑΦΜ κατά: **1)της υπ'αριθμ.....** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **2)της υπ'αριθμ.....** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **3)της υπ'αριθμ.....** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου ή αποδιδόμενου φόρου στο εισόδημα εργοληπτών κατασκευής τεχνικών έργων, έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **4)της υπ'αριθμ.....**

Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων, έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **5)της υπ'αριθμ.....** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών, έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις : **1) υπ'αριθμ.....** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **2) υπ'αριθμ.....** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **3) υπ'αριθμ.....** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου ή αποδιδόμενου φόρου στο εισόδημα εργοληπτών κατασκευής τεχνικών έργων, έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **4) υπ'αριθμ.....** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων, έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **5) υπ'αριθμ.....** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών, έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από....., εκθέσεις: α) τακτικού ελέγχου παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, β) τακτικού ελέγχου παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών, γ) τακτικού ελέγχου παρακρατούμενου ή αποδιδόμενου φόρου στο εισόδημα εργοληπτών κατασκευής τεχνικών έργων, δ) τακτικού ελέγχου ΦΠΑ, και ε) τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.,..... .

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την απόεισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: α) της εταιρείας «.....» και β) του νομίμου εκπροσώπου, ομορρύθμου εταίρου και διαχειριστή της ανωτέρω εταιρείαςτου....., 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:

Οι προσφεύγοντες, με την υπο κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφονται κατά:

1) της υπ'αριθμ..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίσθηκε κύριος φόρος ποσού 89.399,54 € πλέον 107.279,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) ήτοι συνολικό ποσό **196.678,54 €**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για την εν λόγω διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ.4 του Π.Δ.186/1992 καθόσον δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο τα τηρούμενα στη χρήση βιβλία και στοιχεία, μετά από σχετικές έγγραφες προσκλήσεις, και τα αποτελέσματα αυτών (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94.

2)της υπ'αριθμ.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007,του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος ποσού 180.824,51 € πλέον 216.989,41 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) ήτοι συνολικό ποσό **397.813,92 €.**

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας για την εν λόγω διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ.4 του Π.Δ.186/1992 καθόσον δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο τα τηρούμενα στη χρήση βιβλία και στοιχεία, μετά από σχετικές έγγραφες προσκλήσεις, και οι φορολογητέες εκροές και εισροές προσδιορίσθηκαν σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2859/2000.

3)της υπ'αριθμ.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου ή αποδιδόμενου φόρου στο εισόδημα εργοληπτών κατασκευής τεχνικών έργων, έτους 2007,του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος ποσού 9.810,00 € πλέον 11.772,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) ήτοι συνολικό ποσό **21.582,00€.**

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία, υπέβαλε την υπ'αριθμ..... /09-06-2008 δήλωση του άρθρου 60 του ν.2238/1994 ανακριβώς καθόσον κατά την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο, η προσφεύγουσα εταιρεία για αμοιβές που κατέβαλε σε εργολήπτες κατασκευής τεχνικών έργων συνολικής καθαρής αξίας 327.000,00 ευρώ, παρακράτησε φόρο 3% ποσού 9.810,00 ευρώ, το οποίον δεν απέδωσε ως όφειλε.

4)Της υπ'αριθμ.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων, έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία δεν προέκυψε για την προσφεύγουσα εταιρεία φορολογική υποχρέωση.

5)της υπ'αριθμ.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών, έτους 2007,του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία δεν προέκυψε για την προσφεύγουσα εταιρεία φορολογική υποχρέωση.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στις, από....., εκθέσεις: α)τακτικού ελέγχου παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, β) τακτικού ελέγχου παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών, γ) τακτικού ελέγχου παρακρατούμενου ή αποδιδόμενου φόρου στο εισόδημα εργοληπτών κατασκευής τεχνικών έργων, δ)τακτικού ελέγχου ΦΠΑ, και ε)τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.,..... ..

Η προσφεύγουσα εταιρεία και ο διαχειριστής αυτής, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, άλλως να μεταρρυθμισθούν αυτές ως προς τα δι' αυτών επιβληθέντα ποσά στο ελάχιστο δυνατό ύψος, προβάλλοντας ως ισχυρισμό ότι εξαιτίας της οικονομικής κρίσης που έπληξε ανεπανόρθωτα πρωτίστως τονκλάδο, ο προσφεύγων διαχειριστής απουσίαζε για μεγάλο διάστημα εκτός Ελλάδος προς αναζήτηση εργασίας και λόγω αντιμετώπισης προβλημάτων υγείας, δεν κατέστη δυνατή η ανεύρεση και δη εγκαίρως όλων των φορολογικών στοιχείων, παραστατικών και εν γένει εγγράφων που αρμοδίως ζητήθηκαν από αυτόν. Την εν λόγω αδυναμία οι προσφεύγοντες αιτούνται να την θεραπεύσουν με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής. Επιπλέον,

ισχυρίζονται ότι η άμεση εφαρμογή των μέτρων διασφάλισης της παρ.5 του άρθρου 46 του ν.4174/2013, θα συνεπάγονταν, κατά κυριολεξία την οικονομική εξόντωσή τους.

Επειδή στις παρ.1 και 2 του άρθρου 14 του ν.4174/2013 ορίζεται :

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.».

Επειδή στο άρθρο 30 παρ.4 περ. (στ) του Π.Δ.186/1992 ορίζεται :

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

στ) Δεν διαφυλλάσσει 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.

Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζομένων στις διατάξεις της παραγράφου 3...».

Επειδή εν προκειμένω κατόπιν της υπ'αριθμ..... εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.εκδόθηκε η υπ'αριθμ..... επιστολή προς την προσφεύγουσα εταιρεία με την οποία της γνωστοποιήθηκε η έκδοση της εν λόγω εντολής ελέγχου. Την 31/03/2015 συνεργείο ελέγχου μετέβη στην Λαμία, επί της οδού....., όπου σύμφωνα με τα δεδομένα του συστήματος TAXIS, βρίσκεται η έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας και η διεύθυνση κατοικίας του ομόρρυθμου μέλους και διαχειριστή της προσφεύγουσας εταιρείας,, η οποία βρέθηκε κλειστή. Κατόπιν θυροκολλήθηκε η υπ'αριθμ..... πρόσκληση με την οποία καλούνταν η προσφεύγουσα εταιρεία όπως θέσει υπόψη του ελέγχου μέσα σε διάστημα πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την επίδοση της πρόσκλησης, τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε κατά την χρήση 2007, καθώς και όλα τα

δικαιολογητικά εγγραφών για το διάστημα αυτό. Η προσφεύγουσα εταιρεία λαμβάνοντας γνώση της προαναφερόμενης πρόσκλησης, έθεσε στην διάθεση του ελέγχου μέσω του λογιστικού γραφείου του....., το με αριθμό πράξης θεώρησηςΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΟΥ-ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ, το ημερολόγιο έτους 2007, αναλυτικά καθολικά, ισοζύγια και το μητρώο παγίων έτους 2007 καθώς και μέρος των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων που είναι καταχωρημένα στα βιβλία. Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν επέδειξε και δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου αν και προσκλήθηκε εκ νέου με την υπ'αριθμ..... πρόσκληση κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013), τα ως κάτωθι βιβλία και στοιχεία και δικαιολογητικά των εγγραφών :

- τα στελέχη των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε κατά την χρήση 2007,
- το με αριθμό πράξης θεώρησηςΒιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών,
- τα παραστατικά από τα οποία προκύπτουν οι εγγραφές στον τηρούμενο λογαριασμό 65 «ΤΟΚΟΙ και ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ»
- Τις συμβάσεις εργολαβίας που αφορούν τα έργα που εκτέλεσε η προσφεύγουσα κατά την χρήση 2007,
- Τη σύμβαση υπεργολαβίας μεταξύ της προσφεύγουσας εταιρείας και της εταιρείας «.....», με την οποία ανατέθηκε στην δεύτερη αναφερόμενη το σύνολο ή μέρος των εργασιών του έργου στην ΒΙ.ΠΕ....., καθώς και τα αποδεικτικά εξόφλησης του υπ'αριθμ..... Τ-ΔΑ καθαρής αξίας 320.000 ευρώ πλέον ΦΠΑ 60.800,00 ευρώ, που εξέδωσε η εν λόγω εταιρεία,
- Τη σύμβαση υπεργολαβίας μεταξύ της προσφεύγουσας εταιρείας και της εταιρείας «.....», με την οποία ανατέθηκε στην δεύτερη αναφερόμενη το σύνολο ή μέρος των εργασιών του έργου στην....., καθώς και τα αποδεικτικά εξόφλησης του υπ'αριθμ.....,και/2007 Τιμολογίων πώλησης, που εξέδωσε η εν λόγω εταιρεία συνολικής καθαρής αξίας 230.000 ευρώ πλέον ΦΠΑ 43.700,00.

Επειδή η μη επίδειξη των ως άνω βιβλίων και στοιχείων έχει ως αποτέλεσμα την μη δυνατότητα του ελέγχου να προβεί σε ελεγκτικές επαληθεύσεις βασικών οικονομικών στοιχείων μεγάλης έκτασης, τα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ.4 του Π.Δ.186/1992 και ο έλεγχος προσδιόρισε α)το καθαρό εισόδημα και τα αποτελέσματα της υπο κρίση χρήσεως, εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2238/1994 και β) οι φορολογητέες εκροές και εισροές προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2859/2000.

Επειδή εν συνεχεία στην προσφεύγουσα εταιρεία, επιδόθηκε στιςτο υπ'αριθμ./... Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν.4174/2013 με την οποία καλούταν η προσφεύγουσα εταιρεία όπως εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση αυτού, να υποβάλλει εγγράφως τις τυχόν αντιρρήσεις της. Η προσφεύγουσα εταιρεία, αν και παρήλθε η εν λόγω προθεσμία δεν ανταποκρίθηκε αλλά ούτε και υπέβαλε σχετικό έγγραφο αιτούμενη παράτασης χρόνου.

Επειδή οι προσφεύγοντες, με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ως λόγο μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων επικαλούνται την απουσία του προσφεύγοντος-διαχειριστή της στο εξωτερικό. Ο προβαλλόμενος λόγος απορρίπτεται ως αβάσιμος καθόσον :α) η προσφεύγουσα

εταιρεία και ο διαχειριστής αυτής γνώριζαν την έναρξη του ελέγχου γεγονός που αποδεικνύεται από την ανταπόκριση αυτών στην υπ' αριθμ..... αρχική πρόσκληση προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων, β) σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, η επικαλούμενη απουσία του προσφεύγοντος διαχειριστή λόγω μετάβασης του στο εξωτερικό δεν αποδεικνύεται και γ) εάν ακόμη συνέτρεχε περίπτωση απουσίας του στο εξωτερικό, από την στιγμή που γνώριζε ότι για την προσφεύγουσα εταιρεία έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου και έχει γίνει έναρξη του ελέγχου όφειλε, ως νόμιμος εκπρόσωπος αυτής, να εξουσιοδοτήσει αρμόδιο πρόσωπο προκειμένου να προσκομίσει και να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία της υπο κρίση χρήσεως.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις από....., εκθέσεις: α) τακτικού ελέγχου παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, β) τακτικού ελέγχου παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών, γ) τακτικού ελέγχου παρακρατούμενου ή αποδιδόμενου φόρου στο εισόδημα εργοληπτών κατασκευής τεχνικών έργων, δ) τακτικού ελέγχου ΦΠΑ, και ε) τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ....., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου δεν επιφέρουν μόνιμη αλλαγή στην περιουσιακή τους κατάσταση, δεν αναιρούν τον πυρήνα του δικαιώματος αλλά περιορίζουν για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα ορισμένους τρόπους άσκησής του, προκειμένου να αποτραπεί η εξαφάνιση από αυτούς κάθε περιουσιακού τους στοιχείου μέχρι το χρόνο που θα καταστεί δυνατή από το Δημόσιο η αναγκαστική εκτέλεση για την ικανοποίηση των απαιτήσεών του και η εν γένει εξασφάλιση της εκπλήρωσης της υποχρέωσης συνεισφοράς στα φορολογικά βάρη (15343/2007 Δ.Π.Α). Ως εκ τούτου, καθίσταται απορριπτέος ο ισχυρισμός των προσφευγόντων περί οικονομικής εξόντωσής τους λόγω εφαρμογής των εν λόγω μέτρων .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό κατάθεσηςκαι με αρ.πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής :α) της εταιρείας «.....», ΑΦΜ:..... και β) του νόμιμου εκπροσώπου, ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή της προσφεύγουσας εταιρείας....., ΑΦΜ.....

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

Α) Ως προς την φορολογία εισοδήματος

ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2008

Διαφορά φόρου εισοδήματος	89.399,54 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	107.279,00 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	196.678,54 €

Β) Ως προς το Φ.Π.Α.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2007

Διαφορά φόρου	180.824,51 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	216.989,41 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	397.813,92 €

**Γ) Ως προς τον «ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟ Ή ΑΠΟΔΙΔΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
ΕΡΓΟΛΗΠΤΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ»**

ΕΤΟΣ 2007

Διαφορά φόρου	9.810,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	11.772,00 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	21.582,00 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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).