



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604568

Καλλιθέα

22/01/2016

Αριθμός απόφασης: 102

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 21/09/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/24-09-2015 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ".....", ΑΦΜ, με έδρα Τ.Κ. 38445 Ν. ΙΩΝΙΑ ΒΟΛΟΥ, κατά των υπ' αριθμ. : α)/23-07-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου οικονομικού έτους 2007 και β)/23-07-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ.: α)/23-07-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου οικονομικού έτους 2007 και β)/23-07-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου

διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 23/07/2015 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 19/01/2016 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 21/09/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/24-09-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ".....", 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ' αριθμ.:

α)/23-07-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου οικονομικού έτους 2007 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 58.372,08 €, πλέον 70.046,50 € πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης,

β)/23-07-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ΦΠΑ ποσού 10.473,44 €, πλέον 12.568,12 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

1) Ως προς τη φορολογία εισοδήματος

Η διαφορά φόρου προέκυψε:

α) από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του οικονομικού έτους 2007, (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2006), ήτοι τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94 και τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94, καθόσον τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για το εν λόγω οικονομικό έτος κρίθηκαν ανακριβή με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ),

β) από τη μη αναγνώριση των εξόδων – δαπανών του κρινόμενου οικονομικού έτους, λόγω της μη προσκόμισης στον έλεγχο των φορολογικών στοιχείων εσόδων και εξόδων κατόπιν των υπ' αριθμ. πρωτ/27-11-2014 και/13-02-2015 προσκλήσεων.

Όπως προκύπτει από την από 23/07/2015 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Βόλου και, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία για το οικονομικό έτος 2007 σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1037/2005 βάσει της υπ' αριθμ...../26-11-2014 εντολής μερικού ελέγχου, συνέπεια των: α) με αριθμό πρωτ. ΓΕΔΔ.Φ./6-11-2014 εγγράφου του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης, β) με αριθμό πρωτ. ΕΜΠ/29-4-2014 εγγράφου της Δ/σης Οικονομικής Επιθεώρησης Θεσσαλίας και γ) με αριθμό πρωτ. ΕΜΠ/30-6-2014 εγγράφου της Δ/σης Οικονομικής Επιθεώρησης Θεσσαλίας και διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

1) Δεν προσκομίστηκαν στο έλεγχο το βιβλίο απογραφών και τα φορολογικά στοιχεία εσόδων και εξόδων.

2) Υφίσταται η με αριθμό/31-01-2011 ΑΕΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν Ιωνίας Βόλου με την οποία καταλογίστηκε η παράβαση της μη διαφύλαξης στοιχείων εξόδων και δαπανών χρήσης 2006.

3) Υποβολή ανακριβών συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών.

4) Μη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2007.

Λόγω της μη προσκόμισης στον έλεγχο από την προσφεύγουσα εταιρεία: α) του βιβλίου απογραφών και β) των φορολογικών στοιχείων εσόδων και εξόδων της ως άνω διαχειριστικής περιόδου, ο έλεγχος έκρινε ότι ήταν αντικειμενικά αδύνατος ο λογιστικός έλεγχος των φορολογικών υποχρεώσεων της προσφεύγουσας εταιρείας στο κρινόμενο οικονομικό έτος και ως εκ τούτου κρίθηκαν τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία αυτής για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 – 31/12/2006 ανακριβή, με συνέπεια το εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων.

2) Ως προς τη φορολογία ΦΠΑ

Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε, βάσει των αποτελεσμάτων του ελέγχου που αναγράφονται στην από 23/07/2015 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Βόλου και και συγκεκριμένα: α) από τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου 48 §3 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) από τη μη αναγνώριση των δηλωθέντων με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ φορολογητέων εισροών και του αναλογούντος φόρου αυτών, καθώς και από τη μη αναγνώριση των εξόδων – δαπανών και του αναλογούντος φόρου αυτών της ελεγχόμενης χρήσης, λόγω της μη προσκόμισης στον έλεγχο των φορολογικών στοιχείων εσόδων και εξόδων κατόπιν των υπ’ αριθμ. πρωτ/27-11-2014 και/13-02-2015 προσκλήσεων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Εσφαλμένη η κρίση περί ανακρίβειας των βιβλίων και στοιχείων – εσφαλμένος ο προσδιορισμός του ακαθαρίστου εισοδήματος και του καθαρού κέρδους. Τα βιβλία της κρινόμενης χρήσης προσκομίστηκαν στον έλεγχο, τα δε στοιχεία πωλήσεων, αγορών και δαπανών είχαν προσκομιστεί και ελεγχθεί στο προσωρινό έλεγχο ΦΠΑ της χρήσης 2006 και δεν αμφισβητήθηκαν. Δεν αναγνωρίστηκε η έκπτωση οποιασδήποτε δαπάνης ούτε καν των αμοιβών προσωπικού ύψους 149.842,00 ευρώ οι οποίες προκύπτουν και βεβαιώνονται και από το με αριθμό/2-3-2015 έγγραφο του ΙΚΑ Βόλου το οποίο είχε στη διάθεσή της η ελεγκτική αρχή κατά το χρόνο του ελέγχου.

2) Μη νόμιμη η πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ – παραγραφή – εσφαλμένος ο προσδιορισμός του οφειλόμενου φόρου.

3) Μη νόμιμη η πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ, καθόσον ο ΦΠΑ δεν προσδιορίστηκε αυτοτελώς, δεδομένου ότι τα ακαθάριστα έσοδα της φορολογίας εισοδήματος θεωρήθηκαν χωρίς καμία ιδιαίτερη σχετική κρίση για το ύψος τους ως βάση για των υπολογισμό των εκροών της χρήσης 2006. Η έκθεση ελέγχου ΦΠΑ στερείται αυτοτέλειας και ως προς τον προσδιορισμό των εισροών της εν λόγω χρήσης που σε κάθε περίπτωση είναι εσφαλμένος και πλασματικός, ιδίως όταν οι 9 από τους 12 μήνες της χρήσης είχαν ελεγχθεί με προσωρινό έλεγχο.

Επειδή με τις διατάξεις της περίπτωσης στ' παραγράφου 4 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:

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.

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 με τις διατάξεις του προτελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), ορίζεται ότι:

Δεν συνιστούν αντικειμενική αδυναμία ελέγχου οι περιπτώσεις που αναφέρονται σε διαπιστωθείσες πλημμέλειες στα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, καθώς και η αδυναμία αναπαραγωγής του περιεχομένου του θεωρημένου οπτικού δίσκου του βιβλίου αποθήκης, όταν καλύπτονται από καταστάσεις ή ηλεκτρομαγνητικά μέσα ή άλλα αναλυτικά στοιχεία, τα οποία παρέχονται στο φορολογικό έλεγχο στην προθεσμία που τάσσεται από αυτόν, με την προϋπόθεση ότι προκύπτουν με σαφήνεια τα δεδομένα, ώστε να είναι δυνατές οι ελεγκτικές επαληθεύσεις και επαληθεύονται αυτά από τα βιβλία και στοιχεία.

Επειδή εν προκειμένω τα τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας για το οικονομικό έτος 2007, ορθώς κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης στ' παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), λόγω της μη προσκόμισης στον έλεγχο των φορολογικών στοιχείων εσόδων και εξόδων, κατόπιν των υπ' αριθμ. πρωτ/27-11-2014 και/13-02-2015 προσκλήσεων.

Εκ του γεγονότος αυτού καθίσταται αντικειμενικά αδύνατη τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων των οικονομικών δεδομένων του βιβλίου και κατά συνέπεια ανέφικτος το λογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων (ακαθάριστα έσοδα – καθαρά κέρδη) αυτών.

Ως εκ τούτου ορθώς ο έλεγχος προέβη στο προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών κερδών του οικονομικού έτους 2007 εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 § 2 περίπτωση γ' και 32 § 2 του Ν 2238/94.

Επειδή με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 18 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), ορίζεται ότι:

«2. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.»

Επειδή με το πρώτο εδάφιο της υποπερίπτωσης α' της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Ν 2238/94, ορίζεται ότι:

«1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων:

α) Των γενικών εξόδων διαχείρισης, στα οποία περιλαμβάνονται με την επιφύλαξη της παραγράφου 18 του παρόντος άρθρου:

αα) Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού, εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του Ι.Κ.Α. ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού, εκτός αν από την κείμενη νομοθεσία προβλέπεται μερική ή ολική απαλλαγή από την υποχρέωση για την καταβολή εισφορών.»

Επειδή με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 36 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), ορίζεται ότι:

«1. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. και ο υπάλληλος που ορίζεται από αυτόν δικαιούται, οποιαδήποτε εργάσιμη για τον υπόχρεο ώρα, να λαμβάνει γνώση, να ελέγχει και να θεωρεί όλα τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό ή άλλους νόμους, καθώς και αυτά που τηρούνται προαιρετικά από τον υπόχρεο και να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε άλλου βιβλίου, εγγράφου ή στοιχείου και κάθε περιουσιακού στοιχείου που βρίσκεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα κάθε άλλου υπόχρεου.»

Επειδή εν προκειμένω ορθώς ο έλεγχος προέβη στη μη αναγνώριση των δαπανών και των εξόδων της ελεγχόμενης χρήσης, καθόσον όπως προκύπτει από την από 23/07/2015 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Βόλου και, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε στο έλεγχο κατόπιν των υπ' αριθμ. πρωτ/27-11-2014 και/13-02-2015 προσκλήσεων τα φορολογικά στοιχεία εσόδων και εξόδων της εν λόγω χρήσης, γεγονός που καθιστά αδύνατη την επαλήθευση των προϋποθέσεων που απαιτεί ο νόμος προκειμένου να διενεργηθεί η έκπτωση αυτών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν 2238/94 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 18 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας που προβάλλεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ότι δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση, στην ελεγχόμενη χρήση

έξοδα – δαπάνες και ειδικότερα η δαπάνη για αμοιβές του προσωπικού, καθόσον τα σχετικά στοιχεία υπήρχαν στη διάθεση της ελεγκτικής αρχής, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 της παρ. 11 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: « Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.»

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του Ν 2859/2000, ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με το νομικό πλαίσιο περί παραγραφής ανέλεγκτων υποθέσεων ορίζονται τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 18§2 του ν. 4002/2011** «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 2§§1 και 2 του ν. 4098/2012** ορίζεται ότι :

«1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 18 του άρθρου 19 του Ν 3091/2002 (ΦΕΚ Α' 330), ορίζεται ότι:

«18. Για υποθέσεις φόρου εισοδήματος, φόρου προστιθέμενης αξίας και λοιπών παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών και εισφορών των προσώπων του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992 (ΦΕΚ 84/Α/), σε βάρος των οποίων έχουν εκδοθεί και κοινοποιηθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., για έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων ή λήψη εικονικών ή νόθευση φορολογικών στοιχείων, μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμη έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται για τις διαχειριστικές περιόδους

που βαρύνονται με τα εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία και ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2002 και μετά.

«Για τις υποθέσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους, οι οποίες έπονται των διαχειριστικών περιόδων για τις οποίες έχουν εκδοθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου για εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου μετατίθεται μέχρι τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής που ορίζεται στα προηγούμενα εδάφια.»

Επειδή εν προκειμένω έχει εκδοθεί την 31/01/2011 και κοινοποιηθεί την 31/03/2011 στην προσφεύγουσα εταιρεία για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2005 η με αριθμό/31-01-2011 ΑΕΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν Ιωνίας Βόλου που αφορά τη λήψη, αποδοχή και καταχώρηση στα βιβλία της προσφεύγουσας εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές εικονικές τουλάχιστον ως προς το πρόσωπο του αναγραφόμενου εκδότη.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις ΦΠΑ εκδόθηκαν την 23-07-2015 και κοινοποιήθηκαν την 30/07/2015, ήτοι εντός του χρόνου του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση αυτών που ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 57 §1 του Ν 2859/2000 και του άρθρου 19§18 του ν.3091/2002 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 22§2 του ν.3212/2003. Κατά συνέπεια σύμφωνα με της προαναφερόμενες διατάξεις ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου της κρινόμενης διαχειριστικής περιόδου παρατάθηκε κατά για δύο ακόμη έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις και επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας που προβάλλεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμου ΦΠΑ, 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 διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006 ορθώς προέβη: α) στον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων με βάση τα υπόψη του στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2859/2000, ήτοι βάσει των εγγραφών του βιβλίου εσόδων - εξόδων της προσφεύγουσας εταιρείας και β) στη μη αναγνώριση των εξόδων – δαπανών και του αναλογούντος φόρου αυτών, λόγω της μη προσκόμισης στον έλεγχο των φορολογικών στοιχείων εσόδων και εξόδων κατόπιν των υπ' αριθμ. πρωτ/27-11-2014 και/13-02-2015 προσκλήσεων.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας που προβάλλεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ότι ο ΦΠΑ δεν προσδιορίστηκε αυτοτελώς απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ./24-09-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ

1) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2007
Καθαρά κέρδη βάσει βιβλίων	83.475,70 €
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλλου ελέγχου	265.327,65 €
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	265.327,65 €

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

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ	2007
Διαφορά φόρου εισοδήματος	58.372,08 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής 120%	70.046,50 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	128.418,58 €

2) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΠΑ

Φορολογητέες εκροές και φορολογητέες εισροές με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω οι φορολογητέες εκροές και οι φορολογητέες εισροές με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	01/01-31/12/2006
Φορολογητέες εκροές βάσει δήλωσης	353.770,20
Φορολογητέες εκροές βάσει φύλλου ελέγχου	353.770,20
Φορολογητέες εκροές με βάση την παρούσα απόφαση	353.770,20
Φορολογητέες εισροές βάσει δήλωσης	55.462,75
Φορολογητέες εισροές βάσει φύλλου ελέγχου	0,00
Φορολογητέες εισροές βάσει της παρούσας απόφασης	0,00
Φόρος εκροών βάσει δήλωσης	67.216,34
Φόρος εκροών βάσει φύλλου ελέγχου	67.216,34
Φόρος εκροών με βάση την παρούσα απόφαση	67.216,34
Φόρος εισροών βάσει δήλωσης	10.473,44
Φόρος εισροών βάσει φύλλου ελέγχου	0,00
Φόρος εισροών με βάση την παρούσα απόφαση	0,00

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 :

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1-31/12/2006
Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ	10.473,44 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	12.568,12 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	23.041,55 €

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 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).