



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, 23.10.2015

Αριθμός απόφασης: 4272

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 κατάθεσης 2.6.2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμ./24.3.2015 Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2004 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ./24.3.2015 Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2004, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την από 24.3.2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, η οποία παρέλαβε την ενδικοφανή προσφυγή.
7. Την από 22.10.2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 2.6.2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2.6.2015 ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, 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' αριθ./24.3.2015 προσβαλλόμενη Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου ΚΒ.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 27.342,50 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2004 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ.10 περ. β & 9 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 55 και 66 ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων 2 παρ. 1, 12 παρ. 1, 18 παρ. 2 του Π.Δ. 186/92 ΚΒΣ .

Η παράβαση αφορά στην αποδοχή λήψη και καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων από τον προσφεύγοντα έξι (6) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 54.685,00 ευρώ για ανύπαρκτες συναλλαγές, εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ

Σημειώνεται, ότι κατόπιν της με αριθμ./2.12.2013 ανέκκλητης δήλωσης-αίτησης του προσφεύγοντα για την ως άνω παράβαση επιβλήθηκαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις ευνοϊκές διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (σχετ. η ΠΟΛ 1210/6.9.2013), σύμφωνα με τις οποίες « σε περίπτωση έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων ή νόθευσης αυτών, καθώς και καταχώρησης στα βιβλία, αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο ή λήψης εικονικών στοιχείων επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) της αξίας του στοιχείου».

Όπως προκύπτει από την από 24.3.2015 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ, ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της με

αριθμό/18.9.2013 εντολής τακτικού ελέγχου για τις χρήσεις 2003-2007, η οποία εκδόθηκε εξ αφορμής της με αριθμ. πρωτοκ./7.12.2012 Πληροφοριακής Έκθεσης Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ. Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση η επιχείρηση, ΑΦΜεξέδωσε κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2004 προς την επιχείρηση του προσφεύγοντος με την επωνυμία, ΑΦΜ έξι (6) εικονικά τιμολόγια πώλησης συνολικής καθαρής αξίας 54.685,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 4.374,80 ευρώ.

Αν και αιτία του ελέγχου ήταν η ως άνω πληροφοριακή έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ, στην εντολή ελέγχου περιελήφθηκαν πλην της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2004 και οι διαχειριστικές περίοδοι 1/1-31/12/2003, 1/1-31/12/2005, 1/1-31/12/2006 και 1/1-31/12/2007 καθόσον για τις χρήσεις 2003-2007 είχε εκδοθεί το εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του ν. 3888/2010 οικον. ετών 2004 -2010, το οποίο είχε αποδεχθεί ο προσφεύγων καταβάλλοντας και ένα μέρος του προκύψαντος φόρου, δεν είχε όμως εξοφλήσει την συνολική οφειλή μέχρι και τον χρόνο του ελέγχου. Συνολικά κατέβαλε το ποσό των 12.046,59 ευρώ έναντι συνολικού φόρου περαίωσης 37.504,47 ευρώ.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 9 του ν.3888/2010 (σχετ. η ΠΟΛ 1066/2011) η περαίωση των ανέλεγκτων υποθέσεων επέρχεται με την εξόφληση της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα.

Η μη καταβολή τουλάχιστον δύο ληξιπρόθεσμων δόσεων των οικείων ποσών φόρων που προκύπτουν από το εκκαθαριστικό σημείωμα έχει ως αποτέλεσμα οι υποθέσεις αυτές να είναι ελεγκτές και το συνολικό ποσό φόρων κατά οικον. έτος και φορολογικό αντικείμενο που προκύπτει από το εκκαθαριστικό σημείωμα συμψηφίζεται με το αντίστοιχο συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων που θα προκύψει από τον τακτικό φορολογικό έλεγχο που θα διενεργηθεί.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της υπό κρίση Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Αμφισβητεί την καταλογισθείσα παράβαση ως προς την ουσιαστική συγκρότηση και απόδειξη της επικαλούμενης εικονικότητας.
- Πλην του έτους 2004, σε κανένα άλλο ελεγχόμενο έτος δεν προκύπτει διαφοροποίηση φορολογικής οφειλής της επιχείρησής του σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλει.
- Οι διαπιστωθείσες πλημμέλειες στις χρήση 2004 με την έννοια της λήψης και καταχώρησης εικονικών τιμολογίων δεν αρκούν από μόνες τους για την απόρριψη

των βιβλίων ως ανακριβών ούτε δικαιολογούν προσφυγή σε εξωλογιστικό προσδιορισμό, καθόσον δεν καθιστούν αδύνατη την διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων .

- Απ' τα παρατιθέμενα στις εκθέσεις ελέγχου στοιχεία, τις ελεγκτικές επαληθεύσεις και τις διαπιστώσεις ελέγχου στο σώμα αυτό, συνάγεται ότι ήταν απόλυτα εφικτός ο λογιστικός προσδιορισμός των οικονομικών αποτελεσμάτων της επιχείρησής του, ούτε άλλωστε εκφέρεται αντίθετη ειδική και αιτιολογημένη κρίση της φορολογικής αρχής.

- Επειδή δεν εκφέρεται κρίση για το ανέφικτο του λογιστικού προσδιορισμού, παρά μη επιτρεπτά κατά νόμο, γίνεται προσφυγή στον εξωλογιστικό προσδιορισμό από μόνη τη συνδρομή των πλημμελειών των επίμαχων τιμολογίων. Η έλλειψη περαιτέρω κρίσης και σχετικής αξιολόγησης αυτών καθιστά τις προσβαλλόμενες πράξεις μη νόμιμες και εσφαλμένες.

- Λόγος αποκλεισμού της προσφυγής στον εξωλογιστικό προσδιορισμό συνιστούν ακόμη αφενός το γεγονός ότι ήταν δυνατή, και στην πράξη η προσθήκη των σχετικών ποσών των επίμαχων τιμολογίων στα αποτελέσματα ως λογιστικών διαφορών, αφετέρου το ότι η δυνατότητα διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων, που πράγματι διενεργήθηκαν στην συγκεκριμένη περίπτωση, συναρτάται επιπλέον και προς το είδος και την ένταση των διαπιστούμενων ανακριβειών των βιβλίων. Συνεπώς, απαιτούνται, πλην όμως δεν έγινε, η συνολική αξιολόγηση των επικαλούμενων πλημμελειών στην δυνατότητα διενέργειας των ελεγκτικών επαληθεύσεων και όχι η μεμονωμένη εκτίμηση καθαυτής της φερόμενης και αμφισβητούμενης εικονικότητας των επίμαχων έξι τιμολογίων. Ούτε και αξιολογήθηκε συνολικώς η επίπτωση αυτών στην αξιοπιστία των βιβλίων και στοιχείων, δεδομένων άλλωστε ότι α) δεν παρατηρήθηκαν άλλες πλημμέλειες στην τήρηση των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης στις ελεγχόμενες χρήσεις, β) η επιχείρηση διέθετε διακριτό κλάδο και αντικείμενο δραστηριοτήτων, τα αποτελέσματα της οποίας μπορούσαν να προσδιοριστούν αυτοτελώς, γ) η έστω φερόμενη εικονικότητα των επίμαχων τιμολογίων δεν ήταν ικανή από μόνη της να κλονίσει την αξιοπιστία των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησής του, καθόσον πρόκειται για ελάχιστα σε ποσότητα και αξία, έναντι των αγορών και της αξία αυτών εκ μέρους της επιχείρησής του, που δεν επηρεάζει τα λοιπά παραστατικά αγορών και πωλήσεων της επιχείρησής του ούτε δημιουργεί αμφιβολίες για το νομότυπο της έκδοσης ή λήψεως των τελευταίων αυτών

παραστατικών, όπως λ.χ θα συνέβαινε εάν συσχετιζονταν με άλλα στοιχεία ή αναφέρονταν σε άλλα εμπορεύματα.

- Επομένως, στην προκειμένη περίπτωση ήταν δυνατή η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων και συνακόλουθα ο λογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων της επιχείρησής του, όπως άλλωστε έγινε με την προσθήκη των σχετικών λογιστικών διαφορών και κατά συνέπεια μη νομίμως εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων επικαλείται τις ΣΤΕ 66/2005 και 1684/2014 καθώς και την ΔΠΡ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ 5496/2014 .

- Ειδικά για τα εικονικά που έλαβε ο προσφεύγων κατά την χρήση 2003 ισχυρίζεται ότι επειδή είχε συμβιβασθεί ως προς το πρόστιμο ΚΒΣ του άρθρου 5 ν.2523/97 και κατόπιν προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ είχε συμβιβασθεί και στο πρόστιμο του άρθρου 6 του ιδίου νόμου κάνοντας και χρήση των ευνοϊκών διατάξεων του ν.3610/2007 για την καταβολή της διαφοράς φόρου ΦΠΑ που εξέπεσε από τη λήψη των εικονικών φορολογικών στοιχείων, το ζήτημα της ανακρίβειας των βιβλίων έπρεπε να είχε εξετασθεί τότε, διότι τώρα έχει παρέλθει το διάστημα της πενταετούς παραγραφής από τη γνώση της πράξης εκ μέρους της φορολογικής αρχής.

- Κατ' εφαρμογή του επιλεγέντος καθεστώτος του ν. 4174/2013 επειδή η λήψη των εικονικών τιμολογίων δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος το πρόστιμο όφειλε να περιορισθεί στο 15% της αξίας κάθε στοιχείου και όχι στο 50% που τελικά εφαρμόσθηκε.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης των προσβαλλόμενων πράξεων η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ ΞΑΝΘΗΣ το αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/11.9.2015 έγγραφο προκειμένου να μας γνωρίσει « εκτός από την λήψη των φορολογικών στοιχείων τα οποία κρίθηκαν εικονικά, ποιες πράξεις και παραλείψεις μεγάλης έκτασης διαπιστώθηκαν, οι οποίες επηρέασαν σημαντικά ή καθιστούσαν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης και ποιες ελεγκτικές επαληθεύσεις ήταν αδύνατο να διενεργηθούν ώστε να καθίσταται ανέφικτος ο λογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων, κατά τον τακτικό φορολογικό έλεγχο που πραγματοποίησε η Υπηρεσία σας στα βιβλία της προσφεύγουσας επιχείρησης για τις διαχειριστικές περιόδους 1/1/2003 έως 31/12/2003 και 1/1/2004 έως 31/12/2004».

Η Δ.Ο.Υ μας απέστειλε την αριθμ. πρωτ./16.9.2015 (ΔΕΔ/18.9.2015) σχετική απάντηση, σύμφωνα με την οποία « πέραν της

λήψης των εικονικών στοιχείων αξίας μεγαλύτερης των 880 ευρώ δεν διαπιστώθηκαν άλλες παρατυπίες ή παραλείψεις για τις ελεγχόμενες χρήσεις που να καθιστούν ανέφικτο το λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων και ότι τα βιβλία της ελεγχόμενης κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με την παράγραφο 4 περίπτ. γ' του άρθρου 30 του ν. 2238/1994».

Επειδή ο προσφεύγων αμφισβητεί την καταλογισθείσα παράβαση ως προς την ουσιαστική συγκρότηση και απόδειξη της εικονικότητας των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων, αντιπαραθέτουμε ότι στην προκειμένη περίπτωση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ εξέδωσε την υπό κρίση Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. με βάση την από 24.3.2015 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ. Συγκεκριμένα ο έλεγχος που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ στα βιβλία και τα στοιχεία του προσφεύγοντος και λαμβάνοντας υπ' όψη τις **διασταυρώσεις και τις πλήρεις ελεγκτικές επαληθεύσεις** που πραγματοποίησε η Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ στην εκδότρια των φορολογικών στοιχείων επιχείρηση «.....» ΑΦΜ, όπως αυτές αναφέρονται στην με αριθμ. πρωτοκ./4.12.2012 Πληροφοριακή Έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ, η οποία αποτελεί και αναπόσπαστο μέρος της από 24.3.2015 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ, διεπίστωσε την λήψη και καταχώρηση στα βιβλία του προσφεύγοντος των ως άνω αναφερόμενων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, στην ως άνω έκθεση ελέγχου και συγκεκριμένα στις σελίδες 5 έως και 8 της έκθεσης αναφέρονται αναλυτικά όλες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που έγιναν, τόσο στην εκδότρια των φορολογικών στοιχείων επιχείρηση «.....», όσο και στην λήπτρια επιχείρηση του προσφεύγοντος, από τη διενέργεια των οποίων ο έλεγχος απέκτησε τα στοιχεία εκείνα τα οποία θεμελιώνουν, στοιχειοθετούν, τεκμηριώνουν δε με τρόπο συγκεκριμένο σε τι συνίσταται η εικονικότητα και αποδεικνύουν τη βασιμότητα του χαρακτηρισμού των επίμαχων φορολογικών στοιχείων ως εικονικών ως προς την συναλλαγή.

Επειδή ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι κατ' εφαρμογή του επιλεγέντος καθεστώτος του ν. 4174/2013 το πρόστιμο όφειλε να περιορισθεί στο 15% της αξίας κάθε στοιχείου και όχι στο 50% που τελικά εφαρμόσθηκε, λόγω του ότι η λήψη των εικονικών τιμολογίων δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος, ο εν λόγω ισχυρισμός δεν γίνεται αποδεκτός, καθόσον η λήψη και καταχώρηση στα βιβλία των εικονικών φορολογικών στοιχείων, τα οποία αφορούν σε

αγορές πρώτων υλών της επιχείρησης του προσφεύγοντος επηρέασε το κόστος πωληθέντων και συνεπώς τη διαμόρφωση τα αποτελεσμάτων της χρήσης 2004 και τελικά είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24.3.2015 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της ελεγκτού της ιδίας Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή σε συνέχεια της ως άνω διαπιστωθείσας παράβασης ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ανακριβή για τη χρήση 2004, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ.186/92

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ (Π.Δ. 186/92) παρ. 2, 4, 7, και 8:

«2.Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνον εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7.

3.....

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

α), β),

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,

δ), ε)....., στ....., ζ)....., η)....., θ).

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.

5.....,6.....,

7.Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των 3.500 ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και 150.000 ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των 18.000 ευρώ για ακαθάριστα έσοδα από 150.001 ευρώ έως και 1.500.000 ευρώ.

Οι ως άνω περιπτώσεις α' και β' του πρώτου εδαφίου της παρ. 7 του άρθρου 30 τροποποιήθηκαν με το άρθρο 31 παρ. 8 του Ν 3522/2006 (ΦΕΚ 276 Α) τέθηκαν δε ως κατωτέρω και ισχύουν από 22/12/2006, όπως ορίζεται στο άρθρο 39 περ. ιγ' του ίδιου νόμου:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ.

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α).....β)....., γ).....,δ).....,

ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό.

8. Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού».

Επειδή η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/11.9.2015 έγγραφο προκειμένου να μας γνωρίσει εκτός από την λήψη των φορολογικών στοιχείων τα οποία κρίθηκαν εικονικά, ποιες πράξεις και παραλείψεις μεγάλης έκτασης διαπιστώθηκαν, οι οποίες επηρέασαν σημαντικά ή καθιστούσαν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης και ποιες ελεγκτικές επαληθεύσεις ήταν αδύνατο να διενεργηθούν ώστε να καθίσταται ανέφικτος ο λογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων, κατά τον τακτικό φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία της προσφεύγουσας επιχείρησης για τις διαχειριστικές περιόδους 1/1/2003 έως 31/12/2003 και 1/1/2004 έως 31/12/2004.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ μας απέστειλε την αριθ. πρωτ./16.9.2015 (ΔΕΔ/18.9.2015) σχετική απάντηση, σύμφωνα με την οποία « πέραν της λήψης των εικονικών στοιχείων αξίας μεγαλύτερης των 880 ευρώ δεν διαπιστώθηκαν άλλες παρατυπίες ή παραλείψεις για τις ελεγχόμενες

χρήσεις που να καθιστούν ανέφικτο το λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων και ότι τα βιβλία της ελεγχόμενης κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με την παράγραφο 4 περίπτ. γ' του άρθρου 30 του Π.Δ.186/92.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση ως προς την κρίση σχετικά με το κύρος των βιβλίων έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 30 του Π.Δ.186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του ιδίου άρθρου, όπως αυτές αναφέρονται αναλυτικά προηγουμένως.

Επειδή σύμφωνα με την από 24.3.2015 έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας επιχείρησης στη διαχειριστική περίοδο 1/1 – 31/12/2004 ανέρχονται στο ποσό των 918.874,28 ευρώ και η συνολική καθαρή αξία των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων ανέρχεται στο ποσό των 54.685,00 ευρώ, αντιστοιχεί δε σε ποσοστό 5,95% επί των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων .

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η αξία των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων σε σχέση με τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα θεωρείται ότι είναι μεγάλης έκτασης και ότι επηρεάζει σημαντικά τα αποτελέσματα της επιχείρησης του προσφεύγοντος, συνεπώς ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ ορθά έκρινε τα βιβλία ως ανακριβή και προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της επιχείρησης για την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2004.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθμ. πρωτοκ./2.6.2015 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2004

Πρόστιμο αρθ. 55 παρ.2 περ.γ' ν.4174/2013

Αξία ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων 54.685,00 € X 50% =27.342,50 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).