



ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΣΕΛΙΔΑ 21

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα,

14-09-2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

3690

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **14-04-2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, **ΑΦΜ** με έδρα, κατά των υπ' αριθμ.: α) .../18-02-2015, Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008- 31/12/2008, β)18-02-2015, Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009- 31/12/2009, γ)18-02-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010- 31/12/2010 και δ) .../18-02-2015, Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011- 31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις με αριθμ. α)/18-02-2015, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008- 31/12/2008, β)/18-02-2015, Οριστικής Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009- 31/12/2009, γ)/18-02-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010- 31/12/2010 και δ)/18-02-2015, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011- 31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

6. Την από 11/09/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της ημερομηνία κατάθεσης **14-04-2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **ΑΦΜ**, 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:

Α) Με την υπ' αριθμ./18-02-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2008 – 31/12/2008) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 21.446,02 ευρώ πλέον 26.617,12 ευρώ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων σύμφωνα με τα άρθρα 30 και 32 του ν2238/94 καθόσον για την ως άνω διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης – προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) λόγω λήψης από την προσφεύγουσα εταιρεία εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους.

Σύμφωνα με την από με ημερομηνία θεώρησης 18-02-2015 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος άρθρου 66 του ν.2238/94 και ΑΥΟ ΠΟΛ 1037/05 και ΠΟΛ 1081/05 ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία εξέδωσε είκοσι δύο (22) ΤΑ- ΔΑ αξίας 82.884,40 εικονικά ως προς τη συναλλαγή.

Συγκεκριμένα τα εν λόγω εικονικά φορολογικά στοιχεία είναι τα παρακάτω:

A/A	No ΔΑ-TIM	Ημερομηνία	Ονομ/μο Αγρότη – Προμηθευτή	ΑΦΜ	Καθαρή Αξία €
1	45	14-11-2008	.		3.507,00
2	53	16-11-2008			3.857,00
3	54	16-11-2008			3.486,00
4	55	16-11-2008			4.207,00

5	56	16-11-2008			3.545,50
6	57	17-11-2008			4.242,00
7	58	17-11-2008			4.480,00
8	59	17-11-2008			2.856,00
9	64	19-11-2008			3.430,00
10	65	19-11-2008			3.720,50
11	66	20-11-2008			3.520,00
12	67	20-11-2008			3.720,00
13	68	20-11-2008			3.080,00
14	69	20-11-2008			3.684,00
15	70	21-11-2008			3.622,50
16	71	21-11-2008			3.188,50
17	72	22-11-2008			4.848,00
18	73	22-11-2008			4.312,00
19	74	23-11-2008			4.696,00
20	75	23-11-2008			3.780,00
21	76	24-11-2008			3.440,00
22	77	24-11-2008			3.662,40
ΣΥΝΟΛΟ					82.884,40

Με τα ως άνω φορολογικά στοιχεία η προσφεύγουσα αγόρασε συνολικά 217.560 κιλά (κλημεντίνες και ναβαλίνες) από τους αγρότες της περιοχής τα οποία είναι αδύνατο να παραχθούν στον νομό Επιπροσθέτως από τον έλεγχο που έγινε στις δηλώσεις εισοδήματος των εν λόγω αγροτών διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν δηλώσει αγροτικό εισόδημα από ναβαλίνες και κλημεντίνες.

Τα ως άνω φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η προσφεύγουσα εταιρεία κρίθηκαν εικονικά για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους και εκδόθηκε η υπ αριθμ. .../24-02-2015 Απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008. Παράλληλα από τον έλεγχο αν υφίστανται παραβάσεις ΚΒΣ ή άλλα έγγραφα ή στοιχεία για την συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο διαπιστώθηκε ότι υφίσταται η .../03-08-2012 Απόφαση Επιβολής προστίμου, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο, βάσει της με αριθμ./2011 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ, για πλημμελή τήρηση του Ισοζυγίου Γενικού –Αναλυτικών Καθολικών .

Εν συνεχεία ο έλεγχος έκρινε ότι η παράβαση της εικονικότητας των ως άνω εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη και επηρεάζει το κύρος των βιβλίων της, τα οποία για τη διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2008 κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§4 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ). Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§2 του ν2238/94, τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν λογιστικά καθώς αυτά ήταν μεγαλύτερα από τα κέρδη που προέκυπταν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ιδίου νόμου και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Β) Με την υπ' αριθμ. .../18-02-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2009 – 31/12/2009) του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 13.134,72 ευρώ πλέον 12.932,80 ευρώ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας. Η διαφορά φόρου προέκυψε από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων σύμφωνα με τα άρθρα 30 και 32 του ν2238/94 καθόσον για την ως άνω διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης – προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ)

Σύμφωνα με την από 18-02-2015 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος άρθρου 66 του ν.2238/94 και ΑΥΟ ΠΟΛ 1037/05 και ΠΟΛ 1081/05 ο έλεγχος πραγματοποίησε έλεγχο κλειστής αποθήκης με βάση την ποσότητα και την αξία στο είδος ΑΧΛΑΔΙΑ και στο είδος ΑΚΤΙΝΙΔΙΑ, από τον οποίο προέκυψαν διαφορές και για τα δύο είδη, συγκεκριμένα:

ΑΧΛΑΔΙΑ :

πωλήσεις 59.360 κιλά - αγορές 44.220 κιλά = 15.140 κιλά X 0,68€ (μέση τιμή πώλησης) = 10.295,20€.

ΑΚΤΙΝΙΔΙΑ:

πωλήσεις 60.100 κιλά - αγορές 40.430 κιλά = 19.670 κιλά X 0,50€ (μέση τιμή πώλησης) = 9.835,00€.

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΑΞΙΑ: 10.295,20€.+ 9.835,00€.= 20.130,20€

Κατόπιν της ανωτέρω διαφοράς που προέκυψε από τον έλεγχο κλειστής αποθήκης, ο έλεγχος έκρινε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν εξέδωσε ή δεν έλαβε φορολογικά στοιχεία για τις συγκεκριμένες αγορές αγροτικών προϊόντων συνολικής αξίας 20.130,20€ και εκδόθηκε η υπ' αριθμ./24-02-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009. Παράλληλα από τον έλεγχο αν υφίστανται παραβάσεις ΚΒΣ ή άλλα έγγραφα ή στοιχεία για την συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο διαπιστώθηκε ότι υφίσταται η/03-08-2012 Απόφαση Επιβολής προστίμου, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο, βάσει της με αριθμ./2011 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ, για μη τήρηση του Ισοζυγίου Γενικού –Αναλυτικών Καθολικών από 1/1-31/12/2009, για μη θεώρηση του Βιβλίου Απογραφών και Ισολογισμών και μη καταχώρηση του Ισολογισμού, της Γενικής Εκμετάλλευσης και της Κατάστασης λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης χρήσης 2009.

Εν συνεχεία ο έλεγχος έκρινε ότι οι ως άνω παραβάσεις είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη και επηρεάζουν το κύρος των βιβλίων της, τα οποία για τη διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2009 κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§4 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ). Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§2 του ν2238/94, τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ιδίου νόμου και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Γ) Με την υπ' αριθμ./18-02-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2010 – 31/12/2010) του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 11.418,94 ευρώ πλέον 12.382,23 ευρώ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας. Η διαφορά φόρου προέκυψε από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων σύμφωνα με τα άρθρα 30 και 32 του ν2238/94 καθόσον για την ως άνω διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης – προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Σύμφωνα με την από 18-02-2015 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος άρθρου 66 του ν.2238/94 και ΑΥΟ ΠΟΛ 1037/05 και ΠΟΛ 1081/05 ο έλεγχος με βάση την ποσότητα και την αξία πραγματοποίησε έλεγχο κλειστής αποθήκης στο είδος ΡΟΔΑΚΙΝΑ-ΝΕΚΤΑΡΙΝΙΑ και στο είδος ΔΑΜΑΣΚΗΝΑ, όπου προέκυψαν διαφορές και για τα δύο είδη, συγκεκριμένα:

ΡΟΔΑΚΙΝΑ- ΝΕΚΤΑΡΙΝΙΑ :

αγορές 372.607κιλά – πωλήσεις 287.660κιλά = 84.947 κιλά X 0,50€ (μέση τιμή πώλησης) = 42.473,40€.

84.947X 5% (δικαιολογημένη φύρα) = 4.247,35 κιλά

Διαφορά: 84.947 – 4.247,35 = 80.699,65 κιλά X 0,50 (μέση τιμή πώλησης) = **40.349,82 €**

ΔΑΜΑΣΚΗΝΑ :

αγορές 140.847κιλά – πωλήσεις 121.305 κιλά = 19.542 κιλά X 0,60€ (μέση τιμή πώλησης) = 11.725,20€.

19.542X 5% (δικαιολογημένη φύρα) = 977 κιλά

Διαφορά: 19.542 – 977= 18.565 κιλά X 0,60 (μέση τιμή πώλησης) = **11.151,00 €**

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΑΞΙΑ:40.349,82 € + 11.151,00 € = 51.500,82€

Κατόπιν της ανωτέρω διαφοράς που προέκυψε από τον έλεγχο κλειστής αποθήκης, ο έλεγχος έκρινε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν εξέδωσε ή δεν έλαβε φορολογικά στοιχεία για τις συγκεκριμένες αγορές αγροτικών προϊόντων συνολικής αξίας 51.500,82€ και εκδόθηκε η υπ' αριθμ./24-02-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010.Παράλληλα από τον έλεγχο αν υφίστανται παραβάσεις ΚΒΣ ή άλλα έγγραφα ή στοιχεία για την συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο διαπιστώθηκε ότι υφίσταται η/03-08-2012 Απόφαση Επιβολής προστίμου, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο, βάσει της με αριθμ./2011 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ, για την εκπρόθεσμη εκτύπωση του Ισοζυγίου Γενικού –Αναλυτού Καθολικού, για μη τήρηση του Βιβλίου Απογραφών και Ισολογισμών και μη καταχώρηση του Ισολογισμού, της Γενικής Εκμετάλλευσης και της Κατάστασης λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης στο βιβλίο Απογραφής και Ισολογισμού.

Εν συνεχεία ο έλεγχος έκρινε ότι οι ως άνω παραβάσεις είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη και επηρεάζουν το κύρος των βιβλίων της, τα οποία για τη διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2010 κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§4 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ). Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§2 του ν2238/94, τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν λογιστικά καθώς αυτά ήταν μεγαλύτερα από τα

κέρδη που προέκυπταν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Δ) Με την υπ' αριθμ./18-02-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2011 – 31/12/2011) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ... καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 2.350,56 ευρώ πλέον 1.504,36 ευρώ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων σύμφωνα με τα άρθρα 30 και 32 του ν2238/94 καθόσον για την ως άνω διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης – προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Σύμφωνα με την από 18-02-2015 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος άρθρου 66 του ν.2238/94 και ΑΥΟ ΠΟΛ 1037/05 και ΠΟΛ 1081/05 ο έλεγχος πραγματοποίησε έλεγχο κλειστής αποθήκης με βάση την ποσότητα και την αξία στο είδος ΝΤΟΜΑΤΕΣ και στο είδος ΠΟΡΤΟΚΑΛΙΑ, από τον οποίο προέκυψαν διαφορές και για τα δύο είδη, συγκεκριμένα:

ΝΤΟΜΑΤΕΣ :

πωλήσεις 11.240 κιλά - αγορές 0 κιλά = 11.240 κιλά X 0,80€ (μέση τιμή πώλησης) = 8.992,00€.

ΠΟΡΤΟΚΑΛΙΑ:

πωλήσεις 24.552 κιλά- αγορές 0 κιλά = 24.552 κιλά X 0,385€ (μέση τιμή πώλησης) = 9.452,52€.

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΑΞΙΑ: 8.992,00€+9.452,52€ =18.444,52€

Κατόπιν της ανωτέρω διαφοράς που προέκυψε από τον έλεγχο κλειστής αποθήκης, ο έλεγχος έκρινε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν εξέδωσε ή δεν έλαβε φορολογικά στοιχεία για τις συγκεκριμένες αγορές αγροτικών προϊόντων συνολικής αξίας 18.444,52€ και εκδόθηκε η υπ' αριθμ./24-02-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011. Παράλληλα από τον έλεγχο αν υφίστανται παραβάσεις ΚΒΣ ή άλλα έγγραφα ή στοιχεία για την συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο διαπιστώθηκε ότι υφίσταται η/03-08-2012 Απόφαση Επιβολής προστίμου, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο, βάσει της με αριθμ./2011 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ, για την εκπρόθεσμη εκτύπωση του Ισοζυγίου Γενικού –Αναλυτού Καθολικού, για μη επίδειξη κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στις 2-9-2011 των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων ΚΒΣ της επιχείρησης και για την μη επίδειξη –μη προσκόμιση στο ΣΔΟΕ κατόπιν της υπ αριθμ./2-9-2011 πρόσκλησης για προσκόμιση βιβλίων – στοιχείων των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων ΚΒΣ και των δηλώσεων που υποβλήθηκαν από την επιχείρηση.

Εν συνεχεία ο έλεγχος έκρινε ότι η παράβαση της μη έκδοσης ή μη λήψης φορολογικών στοιχείων είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη και επηρεάζουν το κύρος των βιβλίων της, τα οποία για τη διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2011 κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§4 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ). Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§2 του ν2238/94, τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν

εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ιδίου νόμου και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να ακυρωθούν και εξαφανισθούν, άλλως να μεταρρυθμιστούν οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Βέροιας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Χρήση 2008 ,

Ως όφειλε εξέδωσε τα αναφερόμενα στην 18η-19η σελίδα της εκθέσεως φορολογίας εισοδήματος, 22 τον αριθμό Δελτία αποστολής-τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων από αγρότες ειδικού καθεστώτος της περιοχής, όπως αυτοί αναλυτικά κατονομάζονται στον σε αυτήν πίνακα.

Μάλιστα αναφέρεται στην έκθεση ότι αγόρασε 217.560 κιλά από αγρότες της περιοχής τα οποία είναι αδύνατο να παραχθούν λόγω των κλιματολογικών συνθηκών .

Αυτό τούτο δεν μπορεί να αποτελεί στοιχείο εικονικότητας ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΠΟΥ ΟΦΕΙΛΕ.

Όμως οι εν λόγω συναλλαγές είναι πραγματικές, αγόρασε αυτά τα προϊόντα από τους αναφερόμενους πωλητές και ουδόλως την ενδιέφερε η προέλευσή τους . Αυτό τούτο είναι θέμα που αφορά αυτούς που επώλησαν σε αυτήν. Αναζήτησε τα συγκεκριμένα προϊόντα, της υποσχέθηκαν την πώληση και παράδοση στις εγκαταστάσεις της με δικά τους μέσα , όπερ και εγένετο. Καταχώρησε τα πάντα στα βιβλία της ,εξέδωσε τα σχετικά παραστατικά και μεταπώλησε επίσης νομίμως. Συνεπώς δεν μπορεί να επικαλείται κανείς μετά ταύτα εικονικότητα συναλλαγής.

- Χρήση 2009 :

Ως προς τις διαπιστώσεις σχετικά με τις ποσότητες ΑΚΤΙΝΙΔΙΩΝ , πράγματι δεν σφάλλει ο έλεγχος στο ζήτημα της μη έκδοσης από αυτόν Τιμολογίου-Δελτίου Αποστολής πωλήσεως, πλην όμως πρόκειται για απολύτως πραγματικές -μη εικονικές αγορές του για τις οποίες εκδόθηκαν τα αναφερόμενα στην έκθεση (σελίδα 27 υπό Β.) παραστατικά αγοράς. Είναι επίσης απολύτως αληθές (και δυστυχώς συμβαίνει ενίοτε είτε από φόρτο, είτε από σχετική απειρία είτε και τα δύο μαζί) να μην εκδοθεί από αμέλεια και παραδρομή σχετικό τιμολόγιο άλλωστε απόδειξη του ισχυρισμού της αποτελεί ότι αν υπήρχε δολιότητα δεν θα καταχωρούσε τα προρρηθέντα τιμολόγια αγοράς των εν λόγω προϊόντων .

Όσον αφορά όμως τα αχλάδια έσφαλε στο σύνολό της η προσβαλλόμενη έκθεση διότι όπως θα διαπιστώσει κανείς ναι μεν στον έλεγχο αποθήκης αχλαδιών 2009 εμφανίζονται 15 περίπου τόνοι περισσότεροι (επιπλέον, ήτοι 44.220 κιλά – 59.360 κιλά), όμως δεν λαμβάνεται υπόψη ότι το 2010 κοπήκαν (εκδόθηκαν) τα παραστατικά, Τιμολόγια Αγορών, και για το 2009, ώστε αφού καταχωρήθηκαν 29.257 κιλά παραλαβές, ακολούθησαν 13.954 κιλά διαθέσεις και στο σύνολο των δύο χρήσεων 2009 και 2010 αν προσθέσει κανείς αυτά τα οποία αναφέρει η έκθεση και καθόσον αφορά τα αχλάδια θα διαπιστώσει 73.417 κιλά αγορές και 73.314 κιλά διαθέσεις, ήτοι απόλυτη

ταυτότητα με δεδομένο ότι η διαφορά των 103 κιλών αφορά ακατάλληλα προϊόντα που δεν πωλήθηκαν αλλά πετάχτηκαν.

- Χρήση 2010 :

Δεν έξεδωσε τιμολόγιο ακριβώς γιατί δεν πούλησε ολόκληρη την ποσότητα την οποία αγόρασε. Οι αντιστοιχούσες στο φερόμενο μη εκδοθέν τιμολόγιο ποσότητες αφορούν προϊόντα ακατάλληλα τα οποία πετάχτηκαν και δεν διοχετεύθηκαν στην αγορά. Αυτό προκύπτει και από το ότι υπάρχει πιστωτικό του πωλητή, βρίσκεται στα χέρια της ΔΟΥ, πλην όμως οεσφαλμένα αντί να εκδώσει αυτό με μείωση σε κιλά ως θα έπρεπε, εξέδωσε αυτό με μείωση σε αξία, με αποτέλεσμα να υφίσταται η εν λόγω παρανόηση, πλην όμως αληθές είναι ότι προαναφέρεται .

Πέραν αυτού και σε κάθε περίπτωση σφάλλει ο έλεγχος στο ότι προβαίνει σε εντελώς λαθεμένο υπολογισμό της φύρας και μάλιστα όχι όπως όφειλε να πράξει επί των εισκομισθέντων ποσοτήτων αλλά εντελώς παράλογα και απαράδεκτα επί των διαφορών και μάλιστα με ποσοστό ΜΟΛΙΣ 5% αντί του 7%.

Τέλος και επιπροσθέτως ουδόλως προβαίνει σε συνυπολογισμό των τόκων που εξυπηρετήθηκαν κατά την χρήση του 2010, όπως προκύπτει αφενός από τα τραπεζικά παραστατικά και αφετέρου εγγραφές αυτών στα βιβλία της και είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος εκεί, αλλά και διαφόρων εξόδων τα οποία ανέρχονται στο ποσό 147.791,64 ευρώ .

Εφόσον ελάμβανε οι έλεγχος υπόψη του τα ανωτέρω ή έστω το ανωτέρω ποσό δεν υπήρχε περίπτωση να μην είναι με παθητικό (αντί του ενεργητικού που απαράδεκτως υπολογίζει) και σε κάθε περίπτωση θα ήταν ισοσκελισμένη και πάλι με ζημία, μία πραγματικότητα την οποία ακραία εσφαλμένα παραγνώρισε ο έλεγχος.

- Χρήση 2011 :

- NAVALINES και MEPLIN είναι ποικιλίες πορτοκαλιών.
- NOVES Ή NAVES είναι ποικιλίες ΜΑΝΤΑΡΙΝΙΩΝ.

Ο έλεγχος λοιπόν ή αγνοώντας την παραπάνω διάκριση ή συγχέοντας ή παραβλέποντας το πιο πάνω γεγονός το οποίο εξόφθαλμα προκύπτει από την απλή ανάγνωση του συνόλου των εν λόγω τιμολογίων που έχει στη διάθεση του, προσθέτει στις ποσότητες των πορτοκαλιών, μανταρίνια , με αποτέλεσμα να άγεται σε ένα εντελώς εσφαλμένο και άδικο αποτέλεσμα σε βάρος της, να διακρίνει ότι δήθεν πούλησε πορτοκάλια ενώ όλα ήταν μανταρίνια.

- Οι διατάξεις του Ν. 2523/1997, και ιδίως του άρθρου 5 επί του οποίου βρίσκει έρεισμα η προσβαλλόμενη, είναι ανίσχυρες και δεν τυγχάνουν εν προκειμένω νόμιμης εφαρμογής, καθώς έρχονται σε αντίθεση με το άρθρο 6 της Ε.Σ.Δ.Α, που ως κανόνας αυξημένης τυπικής ισχύος, κατά το άρθρο 28 παρ. 1 του Συντάγματος, υπερισχύει κάθε αντίθετης διάταξης.

- Ο καθορισμός του ύψους του προστίμου με βάση τα αναφερόμενα στο νόμο κριτήρια (βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, ανώτατο όριο) άγει σε επιβάρυνση του φερόμενου

παραβάτη, που υπερβαίνει τα κατά κοινή πείρα εύλογα όρια, κατά παράβαση της αρχής της αναλογικότητας (άρθρο 25 Συντάγματος).

- Η αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων είναι μη νόμιμη, καθότι ερείδεται επί αναπόδεικτων, αντιφατικών και ανεπαρκών διαπιστώσεων των αρμοδίων ελεγκτικών οργάνων.

Επειδή από την διάταξη της παραγράφου 4 εδάφιο α΄ του άρθρου 19 του Ν. 2523/97:

« Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30§§ 2,4 ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ)ορίζεται ότι:

«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.

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) δεν τηρεί κατά περίπτωση τα ημερολόγια ή το ισοζύγιο του Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών ή το βιβλίο εσόδων - εξόδων ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο αποθήκης ή τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων ή το βιβλίο απογραφών όταν δεν συντάσσονται τέτοιες καταστάσεις.

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.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30§7 ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) ορίζεται ότι: «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 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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30§2 περιπτ. γ' του 2238/1994 ορίζεται ότι:

2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως:

α).....β).....

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. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως:

α) κατά τέσσερα τοις εκατό (4%), εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32§1 εδάφιο 1^ο του 2238/1994 ορίζεται ότι: Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ΚΒΣ, προσδιορίζεται εξωλογιστιώς με πολλαπλασιασμό των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32§2 του 2238/1994 ορίζεται ότι:

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 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 για 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 ακαθαρίστων 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 τη νόθευση αυτών.

β)

γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.

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 τον συντελεστή που ορίζεται από 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 σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 2 του ΠΔ 186/19 (ΚΒΣ) *Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων.*

«1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο "επιτηδευματίας", τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.»

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 1,2,6,13 και 14 του άρθρου 12 του πδ 186/19 (ΚΒΣ) *Τιμολόγια. Εκκαθαρίσεις.*

«1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του Άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο.

2. Για τις χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που επαναλαμβάνονται κάθε ημέρα ή και κατά αραιότερα χρονικά διαστήματα μέσα στον ίδιο μήνα, προς τον ίδιο επιτηδευματία ή πρόσωπο των παραγράφων 3 και 4 του Άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, ο πωλητής επιτηδευματίας μπορεί, αντί της έκδοσης τιμολογίου για κάθε πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, να τηρεί κατάσταση κατά αγοραστή - πελάτη, στην οποία καταχωρείται για κάθε πώληση αγαθών ή για κάθε παροχή υπηρεσιών η ημερομηνία παράδοσης των αγαθών ή παροχής των υπηρεσιών, το είδος, η ποσότητα και η αξία των αγαθών ή το είδος των υπηρεσιών και το ποσό της αμοιβής που συμφωνήθηκε. Με βάση τα δεδομένα της κατάστασης αυτής εκδίδεται το τιμολόγιο την τελευταία ημέρα του μήνα εκείνου που αφορά, στο οποίο δεν απαιτείται αναλυτική περιγραφή, εφόσον η πιο πάνω κατάσταση συντάσσεται σε δύο αντίτυπα, ένα των οποίων επισυνάπτεται στο τιμολόγιο. Η κατάσταση αυτή δεν απαιτείται όταν τα δεδομένα αυτής προκύπτουν από τα πρόσθετα βιβλία του Άρθρου 10 του Κώδικα αυτού ή όταν το τιμολόγιο που εκδίδεται περιέχει αναλυτικά όλα τα δεδομένα που απαιτούνται από τις κατ' ιδίαν διατάξεις.

6. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του Άρθρου 2 του Κώδικα αυτού όταν αγοράζουν αγροτικά προϊόντα από πρόσωπα της παραγράφου 4 του Άρθρου 2 εκδίδουν τιμολόγιο.

Για το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν αναλόγως τα οριζόμενα,

για την πώληση αγαθών, στις διατάξεις των παραγράφων 14 και 15, για δε τις επαναλαμβανόμενες αγορές τα οριζόμενα στην παράγραφο 2.

.....

13. Για τις επιστροφές και τις εκπτώσεις(11) ή άλλες διαφορές, εκτός του Φ.Π.Α., οι οποίες αναφέρονται σε προηγούμενες συναλλαγές, εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο από τον εκδότη του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που εκδόθηκε αντί τιμολογίου, στο οποίο αναγράφονται, εκτός των στοιχείων των συμβαλλομένων, το είδος, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή και η αξία κατά συντελεστή Φ.Π.Α. των επιστρεφόμενων αγαθών, το ποσό των εκπτώσεων και των τυχόν διαφορών, ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των στοιχείων της συναλλαγής που αφορά η επιστροφή ή η παρεχόμενη έκπτωση, καθώς και ο Φ.Π.Α. Επί εκπτώσεων που υπολογίζονται με βάση τις πωλήσεις δεν απαιτείται η αναγραφή των πιο πάνω αριθμών. Πιστωτικό τιμολόγιο για το Φ.Π.Α. εκδίδεται μόνο στις περιπτώσεις που προβλέπεται αυτό ρητά από σχετικές διατάξεις.

14. Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη, κατά περίπτωση. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από την παράδοση ή αποστολή των αγαθών στον αγοραστή και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων.»

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 18 *Τρόπος ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων* 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 εν προκειμένω η κρίση περί εικονικότητας των προαναφερόμενων φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους αποτυπώνεται στις διαπιστώσεις που αναγράφονται αναλυτικά και τεκμηριωμένα στην από 12-02-2015 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος των ελεγκτών του ΔΟΥ, κατόπιν του ελέγχου που διενήργησαν στην προσφεύγουσα εταιρεία.

Συγκεκριμένα η ελεγχόμενη εξέδωσε κατά τη χρήση 2008 είκοσι δύο (22) Δελτία Αποστολής-Τιμολόγια για αγορά αγροτικών προϊόντων τα οποία αφορούν ναβαλίνες (ποροκάλια) και κλημεντίνες (μανταρίνια) από αγρότες του ειδικού καθεστώτος της περιοχήςτου Ν. Ημαθίας τα οποία κρίθηκαν εικονικά στο σύνολό τους καθόσον:

- Για τα ανωτέρω αγροτικά προϊόντα ο έλεγχος ζήτησε στοιχεία από την Διεύθυνση Γεωργίας του Ν. και σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ./03-10-13 έγγραφό της τα συγκεκριμένα αγροτικά προϊόντα είναι αδύνατο να καλλιεργηθούν στο νομό λόγω κλιματολογικών συνθηκών.
- Από τον έλεγχο του έγινε στις δηλώσεις εισοδήματος (Ε1) των αγροτών που φέρονται ως παραγωγοί προέκυψε ότι δεν δήλωσαν αγροτικά εισόδημα από ναβαλίνες και κλημεντίνες.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι δεν μπορεί κανείς να επικαλείται εικονικότητα της συναλλαγής είναι αβάσιμος.

Επειδή από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας, κατά τις χρήσεις 2008 έως και 2011, η φορολογική αρχή κατέληξε στο συμπέρασμα ότι διαπράχτηκαν παραβάσεις που συνιστούν σοβαρούς λόγους ανακρίβειας των βιβλίων, κλονίζοντας το κύρος και την αποδεικτική ισχύ τους.

Συγκεκριμένα η φορολογική αρχή έκρινε ότι οι προαναφερόμενες παρατυπίες της έκδοσης και καταχώρησης είκοσι δύο (22) εικονικών Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων καθαρής αξίας 82.884,40€ κατά τη χρήση 2008 και της μη έκδοσης τιμολογίων για αγορά αγροτικών προϊόντων αξίας 20.130,20€ την χρήση 2009, 51.500,82€ την χρήση 2010 και 18.444,52€ την χρήση 2011, είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων της επιχείρησης (ποσοστό επί των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων, 15,4% την χρήση 2008, 3,05% την χρήση 2009, 8,9% την χρήση 2010 και 13,4% την χρήση 2011) και επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά αποτελέσματά της. Ενόψει των ανωτέρω, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας επιχείρησης κρίθηκαν ανακριβή σε βαθμό που αποκλείει το λογιστικό προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων και επομένως νόμιμα και ορθά η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων των ως άνω χρήσεων σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30§2 και 32§1 του ν. 2238/94.

Επιπλέον για την χρήση 2009 ο έλεγχος απεφάνθη περί της ανακρίβειας των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας εταιρείας λαμβάνοντας υπόψη και την υπ' αριθμ./03-08-2012 Απόφαση Επιβολής Προστίμου με την οποία επιβληθεί πρόστιμο για την μη τήρηση του Ισοζυγίου Αναλυτικών Καθολικών από 0/1-31/12/2009.

Συνεπώς οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Επειδή οι παραβάσεις ,οι οποίες επισύρουν την κύρωση του προστίμου εις βάρος του παραβάτη είναι τυπικές, υπό την έννοια ότι δεν εξετάζεται η υπαιτιότητα του παραβάτη αλλά η πραγμάτωση της αντικειμενικής υπόστασης της παράβασης (ΣΤΕ 1188/2010, 477/2009,1253/1992), συγκεκριμένα οι προβλεπόμενες από τον κώδικα αυτό παραβάσεις στοιχειοθετούνται εφόσον υφίστανται τα πραγματικά περιστατικά αυτών, όπως είδος συναλλαγής, χρόνος κλπ. στοιχεία που είναι απαραίτητα για την έκδοση πράξεως επιβολής προστίμου (Δ .Ε .Φ. Αθηνών 5504/1998).

Επειδή το πρόστιμο είναι κύρωση διοικητική και για την επιβολή του δεν απαιτείται η ύπαρξη δόλου (προθέσεως),αλλά αρκεί η διαπίστωση της παράβασης. Για να επιβληθούν οι κυρώσεις του ΚΒΣ (πρόστιμα) οι οποίες έχουν τυπικό χαρακτήρα αρκεί η μη τήρηση των διατάξεων του και δεν απαιτείται να θεμελιωθεί η συνδρομή άλλων προϋποθέσεων όπως πρόθεση ή δόλος ή ζημιά του Δημοσίου (Σχετ. ΣτΕ 1562/79).

Επειδή στην υπό εξέταση περίπτωση, στα πλαίσια του τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος διενεργήθηκε έλεγχος κλειστής αποθήκης και από όλες τις ελεγκτικές επαληθεύσεως που έγιναν

διαπιστώθηκε η μη έκδοση από την προσφεύγουσα εταιρεία τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων ή τιμολογίου αγοράς ή μη λήψη τιμολογίου πώλησης για προϊόντα που αγόρασε η προσφεύγουσα κατά τις χρήσεις, 2009, 2010 και 2011. Συνεπώς, η διαπίστωση και μόνο από μέρους των ελεγκτικών οργάνων της συνδρομής των ως άνω πραγματικών περιστατικών, αρκεί για την στοιχειοθέτηση των αποδιδόμενων στην προσφεύγουσα παραβάσεων που είχαν ως αποτέλεσμα να κριθούν τα βιβλία της ως ανακριβή με συνέπεια τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων των συγκεκριμένων χρήσεων εφαρμόζοντας τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 30§2 γ' του ν.2238/1994 για τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και του άρθρου 32 § 2 του ίδιου νόμου για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών.

Επειδή σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις το Τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων εκδίδεται με την παράδοση των προϊόντων. Όταν δεν είναι δυνατή η άμεση έκδοση τιμολογίου, εκδίδεται από τον αγοραστή δελτίο ποσοτικής παραλαβής, εάν τα αγαθά δεν συνοδεύονται από δελτίο αποστολής και το τιμολόγιο εκδίδεται σε ένα μήνα όχι όμως πέραν της διαχειριστικής περιόδου. Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι τα τιμολόγια αγорών για την χρήση 2009 εκδόθηκαν το 2010, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή από την ΠΟΛ 1005/14.01.2005 σύμφωνα με την οποία « η ζημία, που προκύπτει από τη διαγραφή άχρηστων αποθεμάτων, αναγνωρίζεται προς έκπτωση εφόσον η διαγραφή στηρίζεται σε σύνταξη πρωτοκόλλου καταστροφής του οποίου δεν αμφισβητείται η ακρίβεια (ΣΤΕ 3355-6/1995», θεωρείται νόμιμο αποδεικτικό στοιχείο το πρωτόκολλο καταστροφής, για την καταστροφή των αποθεμάτων σε εταιρεία που τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι κατά την χρήση 2010 οι ποσότητες για τις οποίες φέρεται να μην έχει εκδώσει Τιμολόγιο πώλησης αντιστοιχούν σε ακατάλληλα προϊόντα τα οποία πετάχτηκαν και δεν διοχετεύτηκαν στην αγορά. Όμως για την έν λόγω καταστροφή δεν προσκομίζει το αντίστοιχο πρωτόκολλο, το ΔΑ αποστολής με το οποίο μεταφέρθηκαν ακατάλληλα προϊόντα και την σχετική βεβαίωση από την χωματερή στην οποία πραγματοποιήθηκε η καταστροφή αυτών.

Επιπροσθέτως η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η αντισυμβαλλόμενη εταιρεία για τα προϊόντα που πετάχτηκαν εξέδωσε πιστωτικό τιμολόγιο πλην όμως εσφαλμένα αντί να εκδώσει αυτό με μείωση σε κιλά ως θα έπρεπε, εξέδωσε αυτό με μείωση σε αξία. Συμφώνως όμως με τις από 28-4-2015 έγγραφο απόψεων της ΔΟΥ τα πιστωτικά τιμολόγια τα οποία αναφέρει η προσφεύγουσα είναι έκπτωσης επί του τζίρου και δεν έχουν καμία σχέση με επιστροφή προϊόντων. Δεν αναγράφονται σε αυτά το είδος, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή και η αξία κατά συντελεστή ΦΠΑ των επιστρεφόμενων αγαθών, το ποσό των εκπτώσεων και των τυχόν διαφορών, ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των στοιχείων συναλλαγής που αφορά η επιστροφή ή η παρεχόμενη έκπτωση, καθώς και ο ΦΠΑ. Αναγράφουν ρητά την έκπτωση επί πωλήσεων.

Ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται, ως αβάσιμοι.

Επειδή η φύρα υπολογίζεται κατά περίπτωση, ανάλογα με τις συνθήκες παραγωγής τα είδη και την κοινή πείρα.

Επειδή ο έλεγχος δέχεται ως πραγματικό γεγονός την απώλεια ορισμένων ποσοτήτων λόγω του ότι πρόκειται για νωπά ευπαθή προϊόντα, λαμβάνοντας υπόψη ότι πρόκειται για νωπά αγροτικά προϊόντα τις κλιματολογικές συνθήκες και την μικρή διάρκεια πώλησης- ανάλωσης των προϊόντων αυτών. Για τον λόγο αυτό στις διαφορές που προέκυψαν στον έλεγχο της κλειστής αποθήκης αφαιρέθηκε ένα ποσοστό 5% ως φύρα. Το ποσοστό προέκυψε από έρευνα του ελέγχου σε ομοειδείς επιχειρήσεις (εμπορικές, συνεταιρισμούς κλπ.) του Ν., που κατά μέσο όρο υπολογίζεται αυτό το ποσοστό ως απώλεια κατά είδος.

Επειδή σύμφωνα με την από 18-02-2015 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος άρθρου 66 του ν.2238/94 και ΑΥΟ ΠΟΛ 1037/05 και ΠΟΛ 1081/05 στην χρήση 2010 ο έλεγχος πραγματοποίησε έλεγχο κλειστής αποθήκης με βάση την ποσότητα και την αξία στο είδος ΡΟΔΑΚΙΝΑ- ΝΕΚΤΑΡΙΝΙΑ και στο είδος ΔΑΜΑΣΚΗΝΑ, όπου προέκυψαν διαφορές και για τα δύο είδη, συγκεκριμένα:

ΡΟΔΑΚΙΝΑ - ΝΕΚΤΑΡΙΝΙΑ:

αγορές 372.607 – πωλήσεις 287.660 = 84.947 κιλά X 0,50€ (μέση τιμή πώλησης) = 42.473,40€.

84.947X 5% (δικαιολογημένη φύρα) = 4.247,35 κιλά

Διαφορά: 84.947 – 4.247,35 = 80.699,65 κιλά X 0,50 (μέση τιμή πώλησης) = **40.349,82 €**

ΔΑΜΑΣΚΗΝΑ :

αγορές 140.847 – πωλήσεις 121.305 = 19.542 κιλά X 0,60€ (μέση τιμή πώλησης) = 11.725,20€.

19.542X 5% (δικαιολογημένη φύρα) = 977 κιλά

Διαφορά: 19.542 – 977= 18.585 κιλά X 0,60 (μέση τιμή πώλησης) = **11.151,00 €**

ΣΥΝΟΛΟ : **40.349,82 € + 11.151,00 € = 51.500,82€**

Επειδή α) όσον αφορά τα ροδάκινα – νεκταρίνια ο έλεγχος υπολόγισε την φύρα πάνω στη διαφορά αγορών – πωλήσεων ενώ αυτή θα έπρεπε να υπολογισθεί επί του συνόλου των αγορών συγκεκριμένα:

- Ποσότητα απογραφής 01-01-2010 μηδέν (0).
- Ποσότητα απογραφής 31-12-2010 μηδέν (0).
- Σύνολο αγορών : 372.607 κιλά
- Μείον Αγορές οι οποίες πραγματοποιήθηκαν μετά το τελευταίο τιμολόγιο πώλησης (11-09-2010) : 56.623 κιλά
- Υπόλοιπο αγορών: **315.984 κιλά**
- Δικαιολογημένη φύρα: (315.984 x 5%) 15.799,20 κιλά
- Σύνολο πωλήσεων : 287.660 κιλά

- μέση τιμή πώλησης:

0.50€

Σύνολο αγορών	372.607 κιλά
Μείον Δικαιολογημένη φύρα	15.799,20 κιλά
Μείον πωλήσεις	287.660 κιλά
Διαφορά	69.148,8 κιλά

Συνολική αξία μη εκδοθέντων στοιχείων: 69.148,8 κιλά Χ 0.50€ = **34.573,90 €**

β) Όσον αφορά τα δαμάσκηνα ο έλεγχος ορθά υπολόγισε την φύρα επί της διαφοράς αγορών – πωλήσεων καθώς από την αντιπαραβολή των σχετικών τιμολογίων προκύπτει ότι οι συνολικές ποσότητες που αγοράζονταν μετά από μικρό χρονικό διάστημα πωλούνταν, ενώ για τις αγορές μετά την 06-09-2010 δεν υπάρχει αντίστοιχο τιμολόγιο πώλησης.

Σύνολο αξίας μη εκδοθέντων στοιχείων χρήσης 2010: 34.573,9090 € + 11.151,00 € = **45.724,90€**

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω τα αποτελέσματα της χρήσης 2010 επαναπροσδιορίζονται ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΧΡΗΣΗ 2010
Δηλωθέντα Ακαθάριστα Έσοδα εμπορευμάτων	504.832,48
Έσοδα από πωλήσεις υλών συσκευασίας	35.028,00
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων	539.860,48
πλέον αποκρυβέντα Ακαθάριστα Έσοδα	45.724,90
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων	585.585,38
Προσαύξηση Ακαθαρίστων Εσόδων (λόγω ανακρίβειας 8%)	46.846,83
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων (βάσει της παρούσας απόφασης)	632.432,21

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

Καθαρά κέρδη βάσει βιβλίων	6.038,04€
Πλέον αποκρυβείσα ύλη	45.724,90€
Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου	1.324,12€
Σύνολο καθαρών κερδών λογιστικού προσδιορισμού βάσει της παρούσας απόφασης	53.087,06€

Συντελεστής καθαρού κέρδους με βάση τον λογιστικό προσδιορισμό=

= [λογιστικά καθαρά κέρδη / ακαθάριστα έσοδα βιβλίων + αποκρυβέντα έσοδα] χ 100

= 53.087,06 / 585.585,38 Χ 100 = 9,06%

Ο συντελεστής Κ.Κ που προκύπτει από τον λογιστικό προσδιορισμό είναι 9,06% ο οποίος δεν μπορεί να είναι διπλάσιος των πινάκων ήτοι 4% Χ 2 = 8%

ΕΞΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

Ακαθάριστα έσοδα Χ Σ.Κ.Κ	Καθαρά Κέρδη
632.432,21 Χ 8%	50.594,57€
Σύνολο ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ εξωλογιστικού προσδιορισμού	50.594,57€

Συνεπώς καθώς τα καθαρά κέρδη του λογιστικού προσδιορισμού είναι μεγαλύτερα από τα κέρδη που προκύπτουν εξωλογιστικά (50.594,57€) στην εν λόγω χρήση λαμβάνονται ως τελικά καθαρά κέρδη αυτά που προκύπτουν με βάση το λογιστικό προσδιορισμό ήτοι 53.087,06€.

Επειδή στη χρήση 2011α) στο υπ' αριθμ. /11-3-2011 τιμολόγιο πώλησης αναγράφεται στο είδος εμπορευμάτων «Πορτοκάλια 5.271 κιλά » και στο αντίστοιχο CMR με Ν. /άνευ ημερομηνίας και στο πιστοποιητικό συμμόρφωσης προς τις κοινοτικές προδιαγραφές (Περιφέρειας Μακεδονίας) με Ν. /12-03-2011 αναφέρεται ως είδος «ORANGES (πορτοκάλια) 5.271 κιλά» και β) στο υπ' αριθμ. 151/17-3-2011 τιμολόγιο πώλησης αναγράφεται στο είδος εμπορευμάτων «NAVES 19.281 κιλά » και στο αντίστοιχο CMR με Ν. /άνευ ημερομηνίας και στο πιστοποιητικό συμμόρφωσης προς τις κοινοτικές προδιαγραφές (Περιφέρειας Μακεδονίας) με Ν. /18-03-2011 αναφέρεται ως είδος «ORANGES (πορτοκάλια) 19.281 κιλά». Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο έλεγχος πρόσθεσε στις ποσότητες των πορτοκαλιών, μανταρίνια, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 18-02-2015 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ένα νομοθετικό μέτρο προσκρούει στην αρχή της αναλογικότητας μόνο αν δεν είναι πρόσφορο για την επιδίωξη και επίτευξη του σκοπού που επιδιώκει ο νόμος, είτε υπερακοντίζει, προφανώς, το σκοπό αυτό (ΣτΕ 3177/2008, η οποία παραπέμπει στις ΣτΕ 3882/2007, 1006/2002) και συγχρόνως είναι υπέρμετρα επαχθές εν σχέση με τον επιδιωκόμενο σκοπό.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος " Οι Έλληνες είναι ίσοι ενώπιον του νόμου" και " συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους" ενώ με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 25 του Συντάγματος ορίζεται ότι: " Το Κράτος δικαιούται να αξιώνει από όλους τους πολίτες την εκπλήρωση του χρέους της κοινωνικής και εθνικής αλληλεγγύης."

Σε αντίθεση με τα ανωτέρω, η υπεξαίρεση και ιδιοποίηση εσόδων του Δημοσίου εξαιτίας της διάπραξης φοροδιαφυγής, σαφέστατα " δεν συμβάλλει στη συμμετοχή – συνεισφορά – χωρίς

διακρίσεις στα δημόσια βάρη” αλλά αντίθετα “προσβάλλει τα δικαιώματα των άλλων και παραβιάζει τα χρηστά ήθη” (παρ. 1 άρθρου 5 του Συντάγματος).

Τέλος, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 106 του Συντάγματος, ορίζεται ότι: “ Η ιδιωτική οικονομική πρωτοβουλία δεν επιτρέπεται ν’ αναπτύσσεται σε βάρος της ελευθερίας και της ανθρώπινης αξιοπρέπειας ή προς βλάβη της Εθνικής Οικονομίας.” Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι τα μέτρα που λαμβάνει η Διοίκηση σε βάρος της είναι αντίθετα με την συνταγματικώς κατοχυρωμένη αρχή της αναλογικότητας, καθώς και με την προστασία της ιδιοκτησίας, σε συνδυασμό και με την ως άνω αρχή της αναλογικότητας, όπως κατοχυρώνεται στο άρθρο 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ. πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμ. πρωτ./25-02-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας **ΑΦΜ** και **συγκεκριμένα_**

Την απόρριψη αυτής όσον αφορά τις Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος:

- ../18-02-2015(διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008),
- ../18-02-2015(διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009),
- ../18-02-2015(διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011)

και την μερική αποδοχή αυτής όσον αφορά την Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος ../18-02-2015 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010)

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1- 31/12/2008
Καθαρά κέρδη βάσει βιβλίων	24.278,85€
Πλέον αποκρυβείσα ύλη	82.884,40€
Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου	2.899,65€
Σύνολο καθαρών κερδών λογιστικού ελέγχου	110.062,90€

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1- 31/12/2009
Ακαθάριστα έσοδα Χ Σ.Κ.Κ	Καθαρά Κέρδη
733.623,13 Χ 7,2%	52.820,86€
Σύνολο ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ εξωλογιστικού προσδιορισμού	52.820,86€

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1- 31/12/2010
Καθαρά κέρδη βάσει βιβλίων	6.038,04€
Πλέον αποκρυβείσα ύλη	45.724,90€
Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου	1.324,12€
Σύνολο καθαρών κερδών λογιστικού ελέγχου	53.087,06€

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1- 31/12/2011
Ακαθάριστα έσοδα Χ Σ.Κ.Κ	Καθαρά Κέρδη
167.897,36 Χ 7%	11.752,82€
Σύνολο ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ εξωλογιστικού προσδιορισμού	11.752,82€

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

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1- 31/12/2008
Διαφορά φόρου	21.446,02 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	26.617,12 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	48.063,14 €

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1- 31/12/2009
Διαφορά φόρου	13.134,72 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	12.932,80 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	26.067,52 €

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/1-31/12/2010

Υπολογισμός Συνολικής Οφειλής	Ποσό Δήλωσης	Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Ποσό φορολογητέου εισοδήματος	6.043,03	53.087,06	
Φόρος που αναλογεί 24%	1.450,33	12.740,89	11.290,56
Μεόν προκαταβολή προηγ. Έτους	56,40	56,40	
Σύνολο	1.393,93	12.684,49	11.290,56
Λοιπά ποσά	97,58	97,58	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (44 μήνες Χ 2 % ανά μήνα = 88 %)		9.935,69	9.935,69
σύνολο	1.491,51	22.717,76	21.226,25
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012	1.160,27	1.160,27	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	2.651,78	23.878,03	21.226,25
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ			21.226,25

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1- 31/12/2011
Διαφορά φόρου	2.350,56 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (64%)	1.504,36 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.854,92 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**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).