



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 13/05/2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1164

Ταχ. Δ/υση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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

γ. 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

- στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 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/..../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης, Τ.Θ., κατά των: 1. υπ' αρ./...-...-2013 Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 12/01/2001-31/12/2001, 2. υπ' αριθ./...-...-2013 Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002, 3. υπ' αριθ./2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, του άρθρου 6 του Ν.2523/97, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 12/01/2001-31/12/2001, 4. υπ' αριθ./2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, του άρθρου 6 του Ν.2523/97, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002, 5. υπ' αριθ./...-...-2013 Πράξης Προσδιορισμού Οικονομικών Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 12/01/2001-31/12/2001 και 6. υπ' αριθ./...-...-2013 Πράξης Προσδιορισμού Οικονομικών Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις: 1. υπ' αρ./...-...-2013 Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 12/01/2001-31/12/2001, 2. υπ' αριθ./...-...-2013 Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002, 3. υπ' αριθ./2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, του άρθρου 6 του Ν.2523/97, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 12/01/2001-31/12/2001, 4. υπ' αριθ./2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, του άρθρου 6 του Ν.2523/97, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002, 5. υπ' αριθ./...-...-2013 Πράξη Προσδιορισμού Οικονομικών Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 12/01/2001-31/12/2001 και 6. υπ' αριθ./...-...-2013 Πράξη Προσδιορισμού Οικονομικών Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από .../.../2013 οικείες εκθέσεις επανελέγχου..
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 12/05/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθ./-...-2013 Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 12/01/2001-31/12/2001, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 8.082.364 δρχ ήτοι 23.719,37 €, πλέον 9.698.836 δρχ ήτοι 28.463,20 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).
2. Με την υπ' αριθ./-...-2013 Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 21.417,66 €, πλέον 25.701,18 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).
3. Με την υπ' αριθ./2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, του άρθρου 6 του Ν.2523/97, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 12/01/2001-31/12/2001, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 7.923,70 €.
4. Με την υπ' αριθ./2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, του άρθρου 6 του Ν.2523/97, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 8.100,00 €.
5. Με την υπ' αριθ./-...-2013 Πράξη Προσδιορισμού Οικονομικών Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 12/01/2001-31/12/2001, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος 57.233,84 €, πλέον 2.283,31 € λοιπά συμβεβαιούμενα ποσά και επιπλέον 68.680,61 € πρόσθετος φόρος επί του κύριου φόρου λόγω ανακρίβειας και 2.739,97 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας επί των λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών.
6. Με την υπ' αριθ./-...-2013 Πράξη Προσδιορισμού Οικονομικών Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος 58.784,90 €, πλέον 2.348,41 € λοιπά συμβεβαιούμενα ποσά και επιπλέον 70.541,88 € πρόσθετος φόρος επί του κύριου φόρου λόγω ανακρίβειας και 2.818,09 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας επί των λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών.

Οι διαφορές φόρου και τα εν λόγω πρόστιμα προέκυψαν διότι η προσφεύγουσα έλαβε κατά τη διαχειριστική περίοδο 12/01/2001 έως 31/12/2001 τρία (3) μερικώς εικονικά φορολογικά στοιχεία από τον με ΑΦΜ και κατά την χρήση

01/01/2002 έως 31/12/2002 οκτώ (8) μερικώς εικονικά φορολογικά στοιχεία από τον ίδιο εκδότη, απροσδιόριστης εικονικής αξίας. Η προσφεύγουσα έχοντας ήδη αποδεχθεί τα εκκαθαριστικά σημειώματα περαίωσης των Ν. 3259/2004 και 3888/2010 είχε ήδη καταστρέψει τα βιβλία και στοιχεία χρήσεων έως και το 2005.

Κατόπιν της έκδοσης των υπ' αριθ. και/2013 Αποφάσεων Επιβολής Ειδικού Προστίμου ΦΠΑ, η προσφεύγουσα υπέβαλε αίτηση και ζήτησε να υπολογιστούν τα πρόστιμα με βάση τις ευνοϊκές διατάξεις του Ν.4174/2013. Υπεγράφησαν τα με αριθμό και/2014 πρακτικά διοικητικής επίλυσης και τα εν λόγω πρόστιμα επανυπολογίστηκαν και μειώθηκαν στο ήμισυ της αξίας του φόρου των ληφθέντων μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων.

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

1. Αντισυνταγματικότητα άρθρου 63, παρ.3 του Ν.4174/2013 διότι δεν συνάδει με την αρχή της παροχής δικαστικής προστασίας του άρθρου 20 παρ. 1 του Συντάγματος.
2. Αντισυνταγματικότητα της διάταξης του άρθρου 63 παρ.9 του Ν.4174/2013 διότι ο Γενικός Γραμματέας δεν έχει νομοθετικές δυνατότητες.
3. Η υπαγωγή στα άρθρα 55 και 66 του Ν.4174/2013 δεν ισοδυναμεί με αποδοχή της παράβασης αλλά βούληση για μείωση των προστίμων.
4. Κοινοποίηση κλήσης σε ακρόαση χωρίς ενημέρωση για τις επαπειλούμενες ενέργειες. Παραβίαση αρχής προηγούμενης ακρόασης διότι αυτή δεν έπρεπε να γίνει στο στάδιο του ελέγχου αλλά μετά τη σύνταξη της έκθεσης και των πορισμάτων αυτής.
5. Περαιώση επίδικων χρήσεων και καταστροφή βιβλίων βάσει του Ν.3888/2010. Δεν συνυπολογίστηκαν από τον έλεγχο τα ποσά των φόρων των περαιώσεων που είχαν ήδη καταβληθεί.
6. Παραβίαση αρχής χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης – Ύπαρξη αντιφατικών συμπερασμάτων και πλημμελής αιτιολογία εκθέσεων ελέγχου – Παραγραφή επίδικων απαιτήσεων
7. Μη ορθότητα εξωλογιστικού προσδιορισμού
8. Μη νόμιμος τεκμαρτός προσδιορισμός βάσης επιβολής του ΦΠΑ

Επειδή η κρίση περί αντισυνταγματικότητας, του άρθρου 63 παρ. 3 και 9 του Ν.4174/2013, δεν εμπίπτει στις αρμοδιότητες της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών και επειδή σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο, ο πρώτος και δεύτερος εκ των λόγων της παρούσας προσφυγής πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή η προσφεύγουσα, μετά από την υπ' αριθ.-/...-....-2014 αίτησή της, υπήχθη στις ευνοϊκές διατάξεις των άρθρων 55 και 66 του Ν. 4174/2013, επιφυλάχτηκε μεν επί της δηλώσεως αυτής ότι θα αποδείξει στο άμεσο μέλλον ότι δεν είναι λήπτρια εικονικών τιμολογίων και δεν ενήργησε με δόλο, αλλά καλόπιστα, πλην όμως μέχρι και την εξέταση της υπόθεσης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και την σύνταξη των καταλογιστικών πράξεων Εισοδήματος και ΦΠΑ αυτό δεν έγινε παρότι κλήθηκε εγγράφως την .../.../2013. Περαιτέρω, μέχρι και την εξέταση της παρούσας προσφυγής δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει την, επί της προαναφερόμενης αιτήσεως της, επιφύλαξη. Ως εκ τούτου ο λόγος ότι η υπαγωγή στις διατάξεις των άρθρων 55 και 66 του Ν. 4174/2013 δεν ισοδυναμεί με αποδοχή της παράβασης αλλά βούληση για μείωση των προστίμων πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος .

Επειδή στις .../.../2013 κοινοποιήθηκε στον εκπρόσωπο της προσφεύγουσας εταιρείας κλήση προς ακρόαση, (άρθρου 6 του Ν.2690/1999) στην οποία περιγραφόταν με σαφήνεια και για τις δύο διαχειριστικές περιόδους, η παραβατική συμπεριφορά της λήψης και αποδοχής εικονικών φορολογικών στοιχείων καθώς και οι επαπειλούμενες συνέπειες στο κύρος των βιβλίων, που επιφέρει σαν αποτέλεσμα τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος αλλά η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή η κοινοποίηση της κλήσης σε ακρόαση γίνεται κατά τη διάρκεια του ελέγχου και γνωστοποιούνται τα ευρήματα αυτής πριν την ολοκλήρωσή του, ώστε ο ελεγχόμενος να εκθέσει τις απόψεις του, προκειμένου αυτές να ληφθούν υπ' όψιν κατά την έκδοση του πορίσματος και τη σύνταξη της σχετικής έκθεσης ελέγχου, ο τέταρτος λόγος της παρούσας πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του Ν. 3259/2004Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στο Δημόσιο κατ' εφαρμογή του Νόμου αυτού δεν αναζητούνται ούτε συμψηφίζονται πλην της περίπτωσης εφαρμογής της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994. Στην προκειμένη περίπτωση κατά την εκκαθάριση και έκδοση των καταλογιστικών πράξεων ορθά η αρμόδια Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τα ανωτέρω συμψήφισε τα καταβληθέντα ποσά του νόμου της περαίωσης (3259/2004) και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Επειδή σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, τα διοικητικά όργανα οφείλουν να ασκούν τις αρμοδιότητές τους με βάση το περί δικαίου αίσθημα τους, με αναλογικότητα και επιείκεια και στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας της δημόσιας διοίκησης. Σύμφωνα με την αρχή αυτή η δημόσια διοίκηση οφείλει να διευκολύνει τους διοικούμενους να προστατεύουν τα συμφέροντά τους και να απολαμβάνουν τα δικαιώματά τους, παρεμποδίζοντας τις αντιφατικές δράσεις που συνεπάγονται ανεπιεικείς και άδικες προς τον διοικούμενο λύσεις. Εν προκειμένω, επειδή από όλα τα εξετασθέντα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην παρούσα προσφυγή, δεν προκύπτει καταστρατήγηση των αρχών της

χρηστής διοίκησης σε καμία περίπτωση, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως αόριστος και αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 84 του Ν. 2238/1994 ορίζεται στην παράγραφο 4 ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Η περίπτωση β' αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 6 άρθρου 13 ν.3522/2006 και ισχύει από 22/12/2006. Η περίπτωση που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

«β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68.»

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

Επειδή το έτος 2002 δεν είχε παραγραφεί έως 31/12/2013, ενώ το έτος 2001 παραγραφόταν την 31/12/2012 και σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν.4098/2012: 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. 2. Παρατείνεται μέχρι 31.12.2013 η προθεσμία παραγραφής των πάσης φύσεως βεβαιωμένων στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) και τα Τελωνεία χρεών που παραγράφονται εντός των ετών 2012 και 2013.

Επειδή εν προκειμένω το συμπληρωματικό στοιχείο, ήτοι η από .../.../2013 (αρ. υπόθεσης/11) έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Επιχειρησιακής Διεύθυνσης Ειδικών Υποθέσεων Θεσσαλονίκης του ΣΔΟΕ, περιήλθε σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης στις .../.../2013 με αρ. πρωτ., η παραγραφή του έτους 2001 παρατάθηκε για ακόμη ένα έτος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30 § 4 περ. γ του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) ορίζεται ότι «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 τέτοια στοιχεία

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30 § 2 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως: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 ιδίων 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.....»

Επειδή, περαιτέρω, στο άρθρο 32 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι: 1. 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 Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους..... 2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα..... Συγκεκριμένα για τις κρινόμενες χρήσεις ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις ότι: Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%). Επίσης, κατά πενήντα τοις εκατό (50%) προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' 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..... 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 (ισχύς διάταξης από 20/03/2002), β)....., γ)....., δ) Στην απόκρυψη φορολογητέας ύλης που υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα δύο χιλιάδες εννιακόσια πενήντα (2.950) ευρώ (ισχύς διάταξης έως 13/12/2004).

Επειδή στην παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: 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 ΔΟΥ 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 περιέχονται 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 οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από .../.../2013 εκθέσεις επανελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, βάσει των νέων στοιχείων που περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας φορολογικής αρχής, επί των οποίων εδράζονται οι παραπάνω πράξεις και αποφάσεις επιβολής προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας κατά των: 1. υπ' αρ./-/-2013 Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 12/01/2001-31/12/2001, 2. υπ' αριθ./-/-2013 Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002, 3. υπ' αριθ./2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, του άρθρου 6 του Ν.2523/97, διαχειριστικής περιόδου 12/01/2001-31/12/2001, 4. υπ' αριθ./2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, του άρθρου 6 του Ν.2523/97, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002, 5. υπ' αριθ./-/-2013 Πράξης Προσδιορισμού Οικονομικών Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 12/01/2001-31/12/2001 και 6. υπ' αριθ./-/-2013 Πράξης Προσδιορισμού Οικονομικών Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης.

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

1. Πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ/2013 (χρήση 12/01/2001-31/12/2001)

Διαφορά φόρου	23.719,34 € (ήτοι 8.082.364 δρχ)
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) ως φύλλο ελέγχου	28.463,20 € (ήτοι 9.698.836 δρχ)
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	52.182,54 € (ήτοι 17.781.200 δρχ)

2. Πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ/2013 (χρήση 01/01/2002-31/12/2002)

Διαφορά φόρου	21.417,66 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	25.701,18 €

(120%) ως φύλλο ελέγχου	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	47.118,84 €

3. Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 ν. 2523/1997)/2013 (χρήση 12/01/2001-31/12/2001), όπως προσδιορίστηκε βάσει των ευνοϊκών διατάξεων του Ν.4174/2013: 7.923,70 €

4. Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 ν. 2523/1997)/2013 (χρήση 01/01/2002-31/12/2002), όπως προσδιορίστηκε βάσει των ευνοϊκών διατάξεων του Ν.4174/2013: 8.100,00 €

5. Πράξη προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος/2013 (χρήση 12/01/2001-31/12/2001)

Διαφορά κύριου φόρου	57.233,84 €
Διαφορά λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών	2.283,31 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) κύριου φόρου ως φύλλο ελέγχου	68.680,61 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών ως φύλλο ελέγχου	2.739,97 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	130.937,73 €

6. Πράξη προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος/2013 (χρήση 01/01/2002-31/12/2002)

Διαφορά κύριου φόρου	58.784,90 €
Διαφορά λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών	2.348,41 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) κύριου φόρου ως φύλλο ελέγχου	70.541,88 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών ως φύλλο ελέγχου	2.818,09 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	134.493,28 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

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).