



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 01.11.2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1777

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/1999 και της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/1999 και την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού

Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», 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:

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος 17.782,55 €, πλέον προστίμου βάσει άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 8.891,27 € και τόκων βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 6.750,25 €, δη σύνολο φόρου 33.424,07 €, κατόπιν απόρριψης των βιβλίων της προσφεύγουσας επιχείρησης ως ανακριβών και επαναπροσδιορισμού των φορολογητέων εκροών βάσει του άρθρου 38 του Ν. 1642/1986 στο ύψος των εξωλογιστικώς υπολογισθέντων ακαθαρίστων εσόδων στη φορολογία εισοδήματος λόγω λήψης ενός εικονικού φορολογικού στοιχείου αξίας 9.795.000 δρχ. ή 28.745,41 € πλέον Φ.Π.Α. 1.763.100 δρχ. ή 5.174,17 €, εκδόσεως – Α.Φ.Μ.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος 19.442,33 €, πλέον προστίμου βάσει άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 9.721,16 € και τόκων βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 7.380,30 €, δη σύνολο φόρου 36.543,79 € κατόπιν απόρριψης των βιβλίων της προσφεύγουσας επιχείρησης ως ανακριβών και επαναπροσδιορισμού των φορολογητέων εκροών βάσει του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2859/2000 στο ύψος των εξωλογιστικώς υπολογισθέντων ακαθαρίστων εσόδων στη φορολογία εισοδήματος λόγω λήψης ενός εικονικού φορολογικού στοιχείου αξίας 1.520.000 δρχ ή 4.460,75 € πλέον Φ.Π.Α. 273.600 δρχ ή 802,93 €, εκδόσεως – Α.Φ.Μ.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν βάσει της από έκθεσης ελέγχου (επανελέγχου) φόρου προστιθέμενης αξίας (επανάληψης διαδικασίας) της ανωτέρω φορολογικής αρχής, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Ο ανωτέρω έλεγχος διενεργήθηκε προς εκτέλεση των με αριθ. και αποφάσεων του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με τις οποίες το δικαστήριο ακύρωσε την με αριθ. συμπληρωματική πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και την υπ' αριθ. συμπληρωματική πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και ανέπεμψε την υπόθεση στη φορολογική

αρχή προκειμένου να προβεί σε αυτοτελή προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Μη νόμιμος επανέλεγχος οριστικώς περαιωθεισών χρήσεων, ελλείψει νέων, συμπληρωματικών στοιχείων.
- 2) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. και ειδικού προστίμου Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 1999-2000.
- 3) Παραβίαση των διατάξεων του άρθρου 30 π.δ. 186/92 και ν. 1642/1986 περί διενέργειας εξωλογιστικού προσδιορισμού – Αναιτιολόγητες κρίσεις & έλλειψη νόμιμης βάσης.
- 4) Εσφαλμένη και μη νόμιμη η κρίση περί εικονικότητας – Έλλειψη αιτιολογίας και παραβίαση των διατάξεων του άρθρου 28 παρ. 2 και 64 του Κ.Φ.Δ. – Ανεπίτρεπτη αντιστροφή του βάρους απόδειξης, έλλειψη απόδειξης και αοριστία – Όλως επικουρικώς, συνδρομή της «καλής πίστης» στο πρόσωπο της εταιρίας.

Ως προς τον πρώτο και δεύτερο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 11 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 1 του Ν. 1642/1986 και το άρθρο 59 παρ. 1 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «**1.** Διατάξεις νόμων που αφορούν θέματα διαδικασίας για την επιβολή του φόρου εισοδήματος ισχύουν αναλόγως και για την εφαρμογή του παρόντος νόμου, εφόσον στις διατάξεις του δεν ορίζεται διαφορετικά.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 6 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «**6.** Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου η οποία κοινοποιείται

στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα έτος από την κοινοποίηση της απόφασης.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 60 παρ. 2 του Ν. 2717/1999 (Κ.Δ.Δ.) ορίζεται ότι: «Προθεσμία που προσδιορίζεται σε έτη λήγει όταν περάσει η αντίστοιχη ημερομηνία του τελευταίου έτους.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

- αιτία του παρόντος ελέγχου, όπως αναφέρεται και στην από έκθεση ελέγχου (επανελέγχου) φόρου προστιθέμενης αξίας (επανάληψης διαδικασίας) αποτέλεσαν οι με αριθ. και αποφάσεις του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης,
- με τις υπ' αριθ. και αποφάσεις του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στη Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ στις08.2017, αναπέμφθηκε η υπόθεση στη φορολογική διοίκηση προκειμένου να ενεργήσει τα νόμιμα, λόγω παράλειψης ιδιαίτερου και αυτοτελούς προσδιορισμού των φορολογητέων εκροών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....»,
- η υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/1999 και η υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2000 εκδόθηκαν στις και κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα την05.2018 όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση επίδοσης,
- σύμφωνα με τα ανωτέρω, η Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ εξέδωσε και κοινοποίησε την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/1999 και την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2000 εντός ενός έτους από την λήψη των με αριθ. και αποφάσεων του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 52 παρ. 1 και 2 του ν. 1642/1986, ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 39 και 49 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο δεκαετίας, από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της εκκαθαριστικής δηλώσεις, προκειμένου για την πράξη του άρθρου 39 ή από το τέλος της επόμενης διαχειριστικής περιόδου από εκείνη που αφορά η παράβαση, προκειμένου για την πράξη του άρθρου 49. Μετά την πάροδο της δεκαετίας παραγράφεται το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή του φόρου και των προστίμων. 2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον: ... γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 39.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 57 παρ. 1 και 2 του ν. 2859/2000, ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 49 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της εκκαθαριστικής δήλωσης. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου. 2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον: ... γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 39 παρ. 3 του ν. 1642/1986, ορίζεται ότι: «3. Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιοδήποτε τρόπο σε γνώση του οικονομικού εφόρου, μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 49 παρ. 3 του ν. 2859/2000, ορίζεται ότι: «3. Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ λόγω αρμοδιότητας του, νέα στοιχεία (υπ' αριθ. έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ με ημερομηνία θεώρησης07.2005) στα οποία αναφερόταν ότι η με Α.Φ.Μ. εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία προς την προσφεύγουσα. Τα νέα αυτά στοιχεία αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 52 § 1,2 περ. γ' & 39 § 3 Ν. 1642/1986 και των άρθρων 57 § 1,2 περ. γ' & 49 § 3 Ν. 2859/2000 καθώς περιήλθαν σε γνώση της αρμόδιας φορολογικής αρχής μετά την περαίωση οικ. ετών 2000, 2001 με ειδικό σημείωμα ελέγχου ΠΟΛ. 1144/1998 από το 24^ο Τ.Ε.Κ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (Α.Τ.Β.12.2001 και12.2001) και συνεπώς, στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με όλες τις προαναφερόμενες διατάξεις, το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση καταλογιστικών συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου ΦΠΑ λόγω νέων στοιχείων, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή Φ.Π.Α. στις χρήσεις 1999 και 2000 και μη νόμιμου επανελέγχου οριστικώς περαιωθεισών χρήσεων απορρίπτονται.

Ως προς τον τρίτο και τέταρτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 2 του Π.Δ. 186/1992, ως ίσχυαν για τις υπό κρίση χρήσεις και οριζόταν: «Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/1992, ως ίσχυαν για τις υπό κρίση χρήσεις και οριζόταν: «Τα βιβλία και τα στοιχεία της τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: 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, ... Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να οφείλονται σε πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη φορολογητέας ύλης. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 και 2 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «1. Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών. 2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως: ... γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. 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. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 1642/1986 ορίζεται ότι: «2.Ο οικονομικός εύφορος ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υποχρέων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. 3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο οικονομικός έφορος 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 Φορολογικών Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «2. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υποχρέων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. 3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος 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, η εικονικότητα ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων εξετάζεται στο πλαίσιο ελέγχου της φορολογίας του Κ.Β.Σ..

Επειδή, οι φορολογητέες εκροές προσδιορίστηκαν από την αρμόδια φορολογική αρχή λαμβάνοντας υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα όπως υπολογίστηκαν με τη μέθοδο του εξωλογιστικού προσδιορισμού στη φορολογία εισοδήματος, με την από έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Επειδή, η υπό κρίση υπόθεση αφορά σε πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. και περαιτέρω ο παρών έλεγχος αφορά σε επανάληψη διαδικασίας βάσει των με αριθ. και αποφάσεων του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης για την οποία πραγματοποιούνται συγκεκριμένες ελεγκτικές διαδικασίες ως ορίστηκαν από την ανωτέρω απόφαση.

Περαιτέρω, η προσφεύγουσα βάσει της με αριθμό απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης (Τμήματος Α' Τριμελούς) παραιτήθηκε από την έφεση που άσκησε για την εξαφάνιση της με αριθμό/2013 απόφασης του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης με την οποία επικυρώθηκε η επιβολή από την αρμόδια φορολογική αρχή προστίμου άρθρου 6 παρ. 1 του ν. 2523/1997 ύψους 15.522,52 € καθώς και Φ.Π.Α. ύψους 5.174,17 € πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ύψους 15.522,52 € για τη διαχ. περίοδο 1/1-31/12/1999.

Επιπροσθέτως, η προσφεύγουσα βάσει της με αριθμό απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης Τμήμα Α' Μονομελές παραιτήθηκε από την έφεση που άσκησε για την εξαφάνιση της με αριθμό/2013 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης με την οποία επικυρώθηκε η επιβολή από την αρμόδια φορολογική αρχή προστίμου άρθρου 6 παρ. 1 του ν. 2523/1997 ύψους 2.403,52 € καθώς και Φ.Π.Α. ύψους 801,17 € πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ύψους 2.018,96 € για τη διαχ. περίοδο 1/1-31/12/2000.

Επιπλέον, οι με αριθμό/2017 και/2017 δικαστικές αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης επί των προσφυγών κατά των φύλλων ελέγχων φορολογίας εισοδήματος σε βάρος της προσφεύγουσας για τις επίμαχες χρήσεις 1999 και 2000 αντίστοιχα, δέχτηκαν τον εξωλογιστικό προσδιορισμό της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα περί αοριστίας και έλλειψης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων, εσφαλμένης κρίσης και ερμηνείας των σχετικών διατάξεων αλλά και των πραγματικών περιστατικών και αποδεικτικών στοιχείων σχετικά με την εικονικότητα του ληφθέντος εικονικού φορολογικού στοιχείου αξίας 9.795.000 δρχ. ή 28.745,41 € πλέον Φ.Π.Α. 1.763.100 δρχ. ή 5.174,17 €, εκδόσεως – Α.Φ.Μ. και του ληφθέντος εικονικού φορολογικού στοιχείου αξίας 1.520.000 δρχ ή 4.460,75 € πλέον Φ.Π.Α. 273.600 δρχ ή 802,93 €, εκδόσεως – Α.Φ.Μ., της συνδρομής της «καλής πίστης» στο πρόσωπο της προσφεύγουσας και περί διενέργειας εξωλογιστικού προσδιορισμού απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ:

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

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/1999

Διαφορά φόρου	17.782,55€
Πρόστιμο άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013	8.891,27€
Τόκοι άρθρου 53 του Ν. 4174/2013	6.750,25€
Σύνολο φόρου για καταβολή	33.424,07€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2000

Διαφορά φόρου	19.442,33€
Πρόστιμο άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013	9.721,16€
Τόκοι άρθρου 53 του Ν. 4174/2013	7.380,30€
Σύνολο φόρου για καταβολή	36.543,79€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.