



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 24/05/2019

Αριθμός απόφασης: 1706

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 24-01-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας, ΑΦΜ, με έδρα την Καλαμάτα κατά των με αριθμό /2018 και /2018 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμό /2018 και /2018 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 2012 και 2013 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 27-12-2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24-01-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την με αριθμό /27-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά κύριου φόρου ποσού 3.967,73€, πλέον προστίμου 4.305,41€ συνολικού ποσού 8.273,14.
- 2) Με την με αριθμό /27-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά κύριου φόρου ποσού 9.139.34€, πλέον προστίμου 8.228,00€ συνολικού ποσού 17.367.34 €..

Οι προσαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει της από 27-12-2018 έκθεσης ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό 20/04/2018 εντολής Μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, στην οποία διαπιστώθηκε ότι η ανωτέρω επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών, στην τα βιβλία της είναι ανακριβή και προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ν. 2238/94.

Η προσφεύγουσα εταιρία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της προσαλλόμενης πράξης για τους εξής λόγους:

1. Οι συναλλαγές της με την εταιρία τα έτη και 2013 ήταν πραγματικές και αυτή τελούσε σε καλή πίστη όσον αφορά τυχόν ατασθαλίες της.
2. Η κρίση του ελέγχου περί ανεπάρκειας των βιβλίων και η προσφυγή σε εξωλογιστικό προσδιορισμό είναι νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη.
3. Το υπ' αριθ. /28-09-2012 τιμολόγιο για τη χρήση 2012 και τα υπ' αριθ. /15-3-2013, /15-3-2013, /12-4-2013, /10-7-2013 τιμολόγιο για τη χρήση 2013, ενδοκοινοτικές συναλλαγές και η αξία τους δεν πρέπει να αφαιρεθεί από τις εισροές των ετών 2012 και 2013 αντίστοιχα. Επειδή τα τιμολόγια αυτά αφορούν παραστατικά για εμπορεύματα που έλαβα από επιχειρήσεις εγκατεστημένες σε χώρα της ΕΕ και για τα παραστατικά αυτά ο έλεγχος νομικά και ουσιαστικά αβάσιμα έκρινε ότι δεν αποτέλεσαν αντικείμενο ενδοκοινοτικής παράβασης κατ' εσφαλμένη εφαρμογή του άρθρου 15 Ν. 2859/2000.

Επειδή, με το άρθρο 30 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι: « 2. 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. 3. Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανεπαρκή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: α) β).....γ)....., δ) εξοφλεί τιμολόγια αξίας 15.000 ευρώ και άνω με τρόπο διαφορετικό από τον οριζόμενο ε).....».

Σύμφωνα με τη από 27/12/2018 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, διαπιστώθηκε ότι, για τη χρήση από 01/01/2012 έως 31/12/2012 η προσφεύγουσα για τις συναλλαγές της με την εταιρία Α.Φ.Μ., συνολικής αξίας 10.088,00 €, τις εξόφλησε με μετρητά και όχι μέσω τραπέζης ή με δίγραμμη επιταγή.

Επειδή, με το άρθρο 30 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι: « 2. 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. 3. Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανεπαρκή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: α) β).....γ)....., δ) εξοφλεί τιμολόγια αξίας 15.000 ευρώ και άνω με τρόπο διαφορετικό από τον οριζόμενο ε).....».

Σύμφωνα με τη από 27/12/2018 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, διαπιστώθηκε ότι, για τη χρήση από 01/01/2012 έως 31/12/2012 η προσφεύγουσα για τις συναλλαγές της με την εταιρία Α.Φ.Μ., συνολικής αξίας 10.088,00 €, τις εξόφλησε με μετρητά και όχι μέσω τραπέζης ή με δίγραμμη επιταγή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248) ορίζεται ότι:« 3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή 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, σύμφωνα με την από 27/12/2018 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α., της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, η αξία των φορολογητέων εκροών και των φορολογητέων εισροών, προσδιορίστηκε με βάση τις διαπιστώσεις του ελέγχου, ήτοι λογιστικές διαφορές, και μη έκδοση στοιχείων και προσδιορίζει αυτοτελώς το ύψος των διαφορών, χωρίς ανεπάρκεια των βιβλίων και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι εσφαλμένα ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ως ανεπαρκή, για τη χρήση 2012, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27/12/2018 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό 24-01-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας, ΑΦΜ και την επικύρωση των με αριθμό /2018 και /2018 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2012

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

Διαφορά φόρου	3.967,73 €
Πρόσθετος φόρος άρθρο 72 § 17 ν. 4174/2013(Κ.Φ.Δ.)	4.305,41 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.273,14 €

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2013

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

Διαφορά φόρου	9.193,34 €
Πρόσθετος φόρος άρθρο 72 § 17 ν. 4174/2013(Κ.Φ.Δ.)	8.228.00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	17.367.34 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.