



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 01/07//2019

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

Αριθμός απόφασης: 1661

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.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'/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 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 07/03/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:, κατά:

α) της υπ' αριθ. /19.12.2018 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011,

β) της υπ' αριθ. /19.12.2018 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012,

γ) της από 19/12/2018 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ,
δ) κάθε άλλης συναφούς πράξης ή παράλειψης της Διοίκησης,
και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ./19.12.2018 και/19.12.2018 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2011 – 31/12/2011 και 01/01/2012 – 31/12/2012 αντιστοίχως, και την από 19/12/2018 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ.

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

Επί της από 07/03/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με 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./19.12.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011, φόρος ποσού 33.515,44€ πλέον προστίμου και τόκων (άρθρων 58Α και 53 ν.4174/2013) ποσού 31.437,48€, ήτοι συνολικό ποσό 64.952,92€, λόγω πραγματοποίησης φορολογητέων πράξεων παροχής υπηρεσιών ποσού 49.800,00€ πλέον ΦΠΑ 11.454,00€ τις οποίες δεν είχε συμπεριλάβει στις υποβληθείσες δηλώσεις και μη αναγνώρισης της αξίας και του Φ.Π.Α. αγορών και δαπανών, ποσού 100.748,83€ πλέον ΦΠΑ 22.061,44€, από τις φορολογητέες εισροές και τον Φ.Π.Α. αυτών.

Με την υπ' αριθ./19.12.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012, φόρος ποσού 5.140,46€ πλέον προστίμου και τόκων (άρθρων 58Α και 53 ν.4174/2013) ποσού 4.821,75€, ήτοι συνολικό ποσό 9.962,21€, λόγω μη αναγνώρισης της αξίας και του Φ.Π.Α. αγορών και δαπανών, ποσού 22.350,00€ πλέον ΦΠΑ 5.140,46€, από τις φορολογητέες εισροές και τον Φ.Π.Α. αυτών.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από 19/12/2018 έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ./15.03.2018 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η προαναφερθείσα πράξη, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου κατά τον χρόνο κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων.
2. Εσφαλμένος ο χαρακτηρισμός των βιβλίων ως ανακριβών. Μη νόμιμος και επιτρεπτός ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματός του.
3. Η μη εμπρόθεσμη προσκόμιση των βιβλίων οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας.

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του...».

Επειδή, με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.04.2017) ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν.4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β΄ εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ΄ εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη...».

Επειδή, με το άρθρο 2 παρ. 2 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.04.2017) ορίζεται ότι: «Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, ...».

Επειδή, είναι απαράδεκτη η προσφυγή όταν δεν ζητείται ρητώς ακύρωση συγκεκριμένης πράξης ή παράλειψης (ΣτΕ 818/2003, ΕΔΚΑ 2003/350).

Επειδή, περαιτέρω, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, όταν δεν προσδιορίζονται με το κύριο δικόγραφο οι προσβαλλόμενες πράξεις ούτε από άποψη αριθμού πρωτοκόλλου και ημερομηνίας έκδοσής τους, ούτε από την άποψη της αρχής, η οποία, φέρεται ότι τις εξέδωσε, το δικόγραφο αυτό είναι άκυρο, ως αόριστο και ανεπίδεκτο δικαστικής εκτίμησης και ως εκ τούτου η κρινόμενη αίτηση/προσφυγή κ.λπ. είναι απορριπτή ως απαράδεκτη (πρβλ ΣτΕ 6069/1996).

Επειδή, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, πλην των υπ' αριθ./19.12.2018 και/19.12.2018 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τις διαχειριστικές περιόδους

01/01/2011 – 31/12/2011 και 01/01/2012 – 31/12/2012 αντιστοίχως, δεν γίνεται ρητή μνεία άλλων και δεν προσδιορίζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις ή παραλείψεις.

Επειδή, με το άρθρο 45 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου. 2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι: α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου, γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή, ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις, η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού.».

Επειδή, η εκτελεστότητα αποτελεί συστατικό στοιχείο της διοικητικής πράξης.

Επειδή, δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή πράξεις των διοικητικών οργάνων που στερούνται εκτελεστότητας στις οποίες, μεταξύ άλλων, συμπεριλαμβάνονται: «α).... στ) προπαρασκευαστικές πράξεις, που προηγούνται από την έκδοση μιας διοικητικής πράξης και είναι σχετικές με την έκδοσή της...» [Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Τόμος Β', σελ. 109, Ε. Σπηλιόπουλος, 2010].

Επειδή, με το άρθρο 62 παρ. 1 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων...».

Επειδή, με το άρθρο 28 παρ. 2 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο...».

Επειδή, η από 19/12/2018 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη αλλά έχουν προπαρασκευαστικό χαρακτήρα, κατ' εφαρμογή των άρθρου 28 παρ. 2 και 62 παρ. 1 του ν.4174/2013, προκειμένου ο φορολογούμενος να λάβει γνώση των δεδομένων, των ενεργειών, των διαπιστώσεων και των πορισμάτων του ελέγχου και ακολούθως να εκδοθούν οριστικές πράξεις, κατά συνέπεια δεν δύναται να προσβληθεί με ενδικοφανή προσφυγή.

Κατά συνέπεια, η προαναφερθείσα έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ και κάθε άλλη πράξη που δεν προσδιορίζεται ρητώς, **απαραδέκτως προσβάλλονται**.

Ως προς τον 1^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 11 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες 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... 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».

Επειδή, με το άρθρο 57 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 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 ή η προθεσμία για την υποβολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου... 3. Σε περίπτωση υποβολής εκπροθέσμως της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της κατά τα παραπάνω έκτακτης δήλωσης, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση των πράξεων των άρθρων 49 και 50 παρατείνεται ή αναβιώνει αναλόγως, ώστε ο υπολειπόμενος χρόνος για την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου να μην είναι μικρότερος των τριών (3) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου υποβλήθηκε η δήλωση...».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου και το σύστημα TAXIS (υποσύστημα ΦΠΑ) προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε στις 31/07/2015 την υπ' αριθ./2015 εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011, δη εκπροθέσμως, με αποτέλεσμα να επηρεάζεται ο χρόνος παραγραφής, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 57 παρ. 3 του ν.2859/2000.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου και το σύστημα TAXIS (υποσύστημα ΦΠΑ) προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε στις 22/06/2015 την υπ' αριθ./2015 εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012, δη εκπροθέσμως, χωρίς όμως να επηρεάζεται ο χρόνος παραγραφής, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 3 του άρθρου 57 του ν.2859/2000.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011, εκδόθηκε στις 19/12/2018, ήτοι εντός του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 3 του ν.2859/2000 χρόνου παραγραφής, με παρέκταση αυτού ώστε ο υπολειπόμενος χρόνος για την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου να μην είναι μικρότερος των τριών (3) ετών από

τη λήξη του έτους εντός του οποίου υποβλήθηκε η δήλωση (στις 31/07/2015), ήτοι έως 31/12/2018, και επομένως, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν είχε παραγραφεί.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012, εκδόθηκε στις 19/12/2018, ήτοι εντός του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 1 του ν.2859/2000 πενταετούς χρόνου παραγραφής και επομένως, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν είχε παραγραφεί.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι παρανόμως οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν μετά την 31/12/2018, δη στις 06/02/2019 όπως προκύπτει από τις σχετικές εκθέσεις επίδοσης, αφού σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 1 και 3 του ν.2859/2000, είχε παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλλει ΦΠΑ στην υπό κρίση περίπτωση, δεν ευσταθεί, καθώς, από τις μεταβατικές διατάξεις του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας προκύπτει ότι ο κρίσιμος χρόνος για την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλλει φόρο ή πρόστιμο ακόμη και σε χρήσεις πριν την καθολική εφαρμογή του Κ.Φ.Δ. είναι ο χρόνος έκδοσης της πράξης και όχι ο χρόνος κοινοποίησης αυτής.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα, περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2011 – 31/12/2011 και 01/01/2012 – 31/12/2012, απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον 2° προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα, ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Στο φόρο υπόκειται: α) κάθε νομικό ή φυσικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, καθώς και στην παροχή υπηρεσιών, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες από τον αγοραστή, το λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: ... β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι

παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,...».

Επειδή, οι προσβαλλόμενες διά της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής πράξεις αφορούν στη φορολογία του ΦΠΑ και όχι του εισοδήματος.

Επειδή, οι φορολογητέες εκροές που προστέθηκαν, για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2011 – 31/12/2011 και 01/01/2012 – 31/12/2012, προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τα διαθέσιμα στοιχεία των αθεώρητων καταστάσεων του βιβλίου εσόδων – εξόδων, οι δε φορολογητέες εισροές δεν αναγνωρίστηκαν λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των οριζόμενων από την παρ. 1 του άρθρου 32 του ν.2859/2000 δικαιολογητικών για την άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, περί εσφαλμένης κρίσης επί του κύρους των βιβλίων και μη νόμιμου εξωλογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματός του, προβάλλονται παρελκυστικά και απορρίπτονται.

Ως προς τον 3^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, ο προσφεύγων ουδέν στοιχείο προσκόμισε προς επίρρωση του ισχυρισμού του περί εκπρόθεσμης προσκόμισης των βιβλίων λόγω ανωτέρας βίας ενώ από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, τόσο κατά το στάδιο του ελέγχου όσο και κατά την εξέταση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής δεν προκύπτει η προσκόμιση των θεωρημένων μηνιαίων καταστάσεων του βιβλίου εσόδων – εξόδων καθώς και των προβλεπόμενων από τον ΚΒΣ παραστατικών, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα, περί εκπρόθεσμης προσκόμισης των βιβλίων λόγω ανωτέρας βίας, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./07.03.2019 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Η υπ' αριθ./19.12.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011

Κύριος Φόρος	33.515,44 €
Πρόστιμο και τόκοι (άρθρ. 58Α & 53 ν.4174/2013)	31.437,48 €
Σύνολο για καταβολή	64.952,92 €

Η υπ' αριθ./19.12.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012

Κύριος Φόρος	5.140,46 €
Πρόστιμο και τόκοι (άρθρ. 58Α & 53 ν.4174/2013)	4.821,75 €
Σύνολο για καταβολή	9.962,21 €

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

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.