



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 07/04/2020

Αριθμός απόφασης: 704

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **13/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ** ....., με έδρα στη ....., επί της οδού ....., κατά των υπ' αριθμ. .... /2019 και .... /2019, Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογ. περιόδων 01/01-31/12/2011 και 01/01-31/12/2012, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικών περιόδων 01/01-31/12/2011 και 01/01-31/12/2012, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 14/11/2019 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **13/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της μονοπρόσωπης εταιρείας 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:

**1)** Με την υπ' αριθμ. ....../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2011, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ΦΠΑ ποσού 205.038,87€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 208.791,08€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 413.829,95€.

**2)** Με την υπ' αριθμ. ....../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2012, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ΦΠΑ ποσού 58.809,21€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 59.885,44€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 118.694,65€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α προέκυψαν από το πόρισμα της από 14/11/2019 έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ του ν.2859/2000 της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, σύμφωνα με το οποίο οι διαφορές ΦΠΑ προέκυψαν α) από τον προσδιορισμό των **φορολογητέων εκροών** και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων, χρήσεων 2011 και 2012, βάσει του άρθρου 48 §3 του ν. 2859/2000, καθώς τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή για τις ως άνω χρήσεις, βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και β) από την μη αναγνώριση των δηλωθέντων **φορολογητέων εισροών** και του αναλογούντος φόρου αυτών καθώς δεν προσκομίστηκαν παραστατικά εισροών. Επίσης, τις δηλωθείσες ως ενδοκοινοτικές παραδόσεις – εξαγωγές & λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ των ελεγχόμενων χρήσεων, ο έλεγχος τις χαρακτήρισε ως φορολογητέες εκροές, διότι δεν προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα τα βιβλία, στοιχεία και δικαιολογητικά που αποδεικνύουν την απαλλασσόμενη φύση των εν λόγω εκροών.

Συγκεκριμένα, η φορολογητέα αξία εκροών προσδιορίστηκε ως εξής:

| Διαχειριστικό έτος | Σύνολο φορολογητέας αξίας εκροών | Πηγή πληροφορίας                                                 |
|--------------------|----------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 2011               | 1.188.587,60€                    | Συγκεντρωτικές καταστάσεις άρθρου 20 του ΚΒΣ τρίτων επιχειρήσεων |
| 2012               | 255.692,22€                      | Υποβληθείσες Περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ                             |

Ο ως άνω έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της με αριθμ. ....../2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις και το αίτημα παροχής πληροφοριών ουδέποτε της κοινοποιήθηκε νόμιμα.
2. Οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν υποπέσει σε παραγραφή (5ετή παραγραφή), ανεπίτρεπτη η εφαρμογή των διατάξεων περί δεκαετούς παραγραφής.
3. Οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν εκδοθεί κατά πλάνη περί τα πράγματα καθώς η προσφεύγουσα έχει παύσει ολοσχερώς τις εργασίες της και συνακόλουθα έχει παύσει κάθε είδους επιχειρηματική δραστηριότητα. Ως εκ τούτου δεν ήταν οικονομικά ενεργή επιχείρηση και βρισκόταν σε αδράνεια, γι' αυτό το λόγο δεν υποβλήθηκαν οι σχετικές δηλώσεις. Επιπλέον η έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος είναι εσφαλμένη καθώς ήδη από τις 31/08/2011 ο ..... δεν ήταν μέλος και διαχειριστής της προσφεύγουσας.
4. Υφίσταται παράβαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.
5. Έλλειψη επαρκούς αιτιολογίας για το λόγο που έλεγχος προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό, κατά παράβαση του άρθρου 64 του ν.4174/2013. Ο έλεγχος είχε στη διάθεση του τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ των ελεγχόμενων χρήσεων
6. Δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 30§§3, 4 του ΚΒΣ, ώστε να κριθούν τα τηρούμενα βιβλία ανακριβή για τις ελεγχόμενες χρήσεις.
7. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ακυρωτές διότι η μη προσκόμιση στον έλεγχο βιβλίων και στοιχείων δεν αποκλείει την δυνατότητα λογιστικού προσδιορισμού δεδομένου ότι τα παραλειπόμενα βιβλία και στοιχεία δεν καθιστούν απολύτως αδύνατες τις ελεγκτικές επαληθεύσεις.
8. Παραβίαση αρχής της αναλογικότητας (άρθρο 25§1 του Συντάγματος).

#### **Ως προς την παραγραφή των προσβαλλόμενων πράξεων χρήσεων 2011 – 2012.**

**Επειδή, στην παρ.11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:**

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϊσχύουσες 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**, με τις διατάξεις των παραγράφων **1 και 2 του άρθρου 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 υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. 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:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την Επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.»

**Επειδή, εν προκειμένω**, διενεργείται έλεγχος σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας δυνάμει της με αριθ. ....../2019 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

**Επειδή**, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ και από το πληροφοριακό σύστημα taxis της ΑΑΔΕ, η προσφεύγουσα δεν έχει υποβάλει εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2011 και 01/01-31/12/2012.

Ομοίως, η προσφεύγουσα δεν έχει υποβάλει περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις διαχειριστικές περιόδους Αύγουστος, Σεπτέμβριος και Νοέμβριος 2012.

**Συνεπώς**, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 57§2α του ν.2859/2000, το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή ΦΠΑ χρήσεων 2011 έως 2012, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, ήτοι την 31/12/2022 έως 31/12/2023, αντίστοιχα.

**Επομένως**, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσεων 2011 έως 2012, λόγω παραγραφής, απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

**Ως προς τον ισχυρισμό ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν εκδοθεί κατά πλάνη περί τα πράγματα**

**Επειδή**, όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα του taxis, η προσφεύγουσα δεν έχει υποβάλει δήλωση παύσης εργασιών, μέχρι την έκδοση της παρούσης απόφασης.

**Επειδή**, βάσει των διατάξεων του άρθρου 38 του ν.2859/2000, η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση σε υποβολή εκκαθαριστικών δηλώσεων ΦΠΑ για όλα τα ελεγχόμενα έτη.

**Επειδή**, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι είχε παύσει κάθε είδους επιχειρηματική δραστηριότητα, δεν ήταν οικονομικά ενεργή επιχείρηση και βρισκόταν σε αδράνεια, κατά τα ελεγχόμενα έτη είναι αβάσιμοι.

**Ως προς τους ισχυρισμούς περί μη νόμιμης κοινοποίησης και περί παραβίασης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.**

**Επειδή**, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου εισοδήματος και από τα λοιπά στοιχεία του φακέλου, ο έλεγχος συνέταξε την υπ' αριθ. ....../2019 πρόσκληση άρθρου 14 του ν.4174/2013 για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων προς την προσφεύγουσα εταιρεία, την οποία επέδωσε μέσω θυροκόλλησης, την 12/4/2019, στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση της προσφεύγουσας, επί της οδού .....

Επίσης, η φορολογική αρχή απέστειλε την εν λόγω πρόσκληση με συστημένη επιστολή στα μέλη και διαχειριστές της προσφεύγουσας εταιρείας, ....., ΑΦΜ:..... (RE ..... GR) και ....., ΑΦΜ: ..... (RE ..... GR).

**Επειδή**, η προσφεύγουσα μέχρι την σύνταξη των προσβαλλόμενων πράξεων δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω αίτημα.

**Επειδή**, εν συνεχεία, στις 25/9/2019, ο έλεγχος θυροκόλλησε στην ως άνω διεύθυνση το υπ' αριθ. ....../2019 σημείωμα διαπιστώσεων των άρθρων 28 και 62 του ν. 4174/2013, μαζί με προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε στην ως άνω κλήση και υπέβαλε το με αριθ. πρωτ. ....../2019 έγγραφο απόψεων σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, προβάλλοντας ισχυρισμούς όμοιους με την υπό κρίση προσφυγή.

**Επειδή**, όλοι οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί έχουν λεπτομερώς αντικρουστεί στην οικεία έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ.

**Επομένως**, οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί μη νόμιμης κοινοποίησης και περί παραβίασης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης είναι αβάσιμοι.

#### **Ως προς τον ισχυρισμό περί εσφαλμένου εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών της επιχείρησής της**

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 30§§1,2 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη των όσων ορίζονται στις επόμενες παραγράφους του άρθρου αυτού το κύρος και η αξιοπιστία των βιβλίων και στοιχείων του Κώδικα αυτού δε θίγεται από τη διαπίστωση παρατυπιών ή παραλείψεων σ' αυτά και ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να αναγνωρίζει τα δεδομένα που προκύπτουν από αυτά, κατά τον προσδιορισμό των κατά περίπτωση φορολογικών υποχρεώσεων του επιτηδευματία. Οι κατά τ' ανωτέρω παρατυπίες ή παραλείψεις επισύρουν, εκτός αντίθετης ειδικής ρύθμισης, μόνο οικονομικές και διοικητικές κυρώσεις ανάλογες με το είδος και την έκταση τους, σε συνάρτηση με τα οικονομικά μεγέθη που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία.

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.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του ως άνω άρθρου του ιδίου ΠΔ:

«4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,

**β) ..., γ) ..., δ) ..., ε) ..., στ)** δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων -εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων -εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικό στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτό αφορούν .

**ζ) ..., η) ..., θ) ...**

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 τις διατάξεις του άρθρου **48§3 του ν. 2859/2000:**

«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 περιέρχονται 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,** κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, από την παράλειψη του υπόχρεου επιτηδευματία να ανταποκριθεί στην πρόσκληση της φορολογικής αρχής να προσκομίσει στο κατάστημά της, για έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία που τηρεί τεκμαίρεται άρνησή του να υποστεί το ως άνω έλεγχο, η άρνησή του δε αυτή εξομοιώνεται από άποψη προσδιορισμού εισοδήματος προς μη τήρηση βιβλίων και στοιχείων και καθιστά νόμιμη την προσφυγή της φορολογικής αρχής στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της επιχείρησής του (βλ. ΣτΕ 1032/2014, 411/2013, 1038/2011).

**Επειδή,** με το άρθρο **32§1 του ν.2859/2000** ορίζεται:

«1.Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

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,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις

πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,[...]».

**Επειδή, εν προκειμένω**, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στις με αριθ. πρωτ. ....../2015 και ....../2019 προσκλήσεις προσκόμισης των τηρούμενων φορολογικών βιβλίων και στοιχείων, των χρήσεων 2011 έως 2012.

**Επειδή, ομοίως**, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στη με αριθ. ....../2017 ειδική πρόσκληση οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών.

**Επειδή**, βάσει των ως άνω, ο έλεγχος προσδιόρισε τις **φορολογητέες εκροές** και τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα, χρήσεων 2011 και 2012, βάσει του άρθρου 48 §3 του ν. 2859/2000. Επίσης τις δηλωθείσες ως ενδοκοινοτικές παραδόσεις – εξαγωγές & λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ των ελεγχόμενων χρήσεων, ο έλεγχος τις χαρακτήρισε ως φορολογητέες εκροές, διότι δεν προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα τα βιβλία, στοιχεία και δικαιολογητικά που αποδεικνύουν την απαλλασσόμενη φύση των εν λόγω εκροών. Ομοίως, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις **φορολογητέες εισροές** (βάσει του άρθρου 32 του ν.2859/2000) και τον αναλογούντα φόρο αυτών καθώς δεν προσκομίστηκαν παραστατικά εισροών.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 14/11/2019 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ορθώς ο Προϊστάμενος προέβη στην έκδοση τους.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**την απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **13/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ** .....

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

**ΦΠΑ**

**Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011:**

|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
|                                  | Βάσει ελέγχου       |
| ΦΠΑ                              | 205.038,87 €        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 208.791,08 €        |
|                                  | <b>413.829,95 €</b> |

**Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2012:**

|  |               |
|--|---------------|
|  | Βάσει ελέγχου |
|--|---------------|

|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| ΦΠΑ                              | 58.809,21 €         |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 59.885,44 €         |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>118.694,65 €</b> |

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

**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.