



ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 2131604567

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 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης **17.06.20** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **Α.Φ.Μ:**, κατοίκου κατά α) της με αρθ...../03.04.20 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (χρήση 1.1.12-31.12.12) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, β) της με αρθ...../03.04.20 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.12 – 31.12.12 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και γ) της υπ' αρθ'/26.04.20 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 § 3 & 5 του ν. 4337/15 διαχειριστικής περιόδου 01.01.12 - 31.12.12 της

Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και τα προσκομιζόμενα μ' αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις:

α) με αρθ./03.04.20 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (χρήση 1.1.12-31.12.12) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και β) με αρθ./03.04.20 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.12 – 31.12.12 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και γ) με αρθ'/26.04.20 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 § 3 & 5 του ν. 4337/15 διαχειριστικής περιόδου 01.01.12 - 31.12.12 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως η τροποποίηση καθώς και τις από 24.03.20 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17.06.20 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ: 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:

Από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ εκδόθηκε η υπ' αριθμ./22.01.20 εντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου για την ελεγχόμενη περίοδο 01/01/2012 - 31/12/2012, με αιτία ελέγχου την Επανάληψη διαδικασίας βάσει της υπ' αριθμ. 1882/31-05-2019 απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, λόγω μη σύνταξης της Έκθεσης Κατάσχεσης Βιβλίων και Στοιχείων, απόφαση που γνωστοποιήθηκε στην Δ.Ο.Υ. με το υπ' αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΔΕΔ..... ΕΞ 2019/28-6-19 έγγραφο .

Η υπ' αρ./22.01.20 εντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου μαζί με την υπ' αρ. πρωτ./08.07.2019 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, στάλθηκε από την Φορολογούσα

Αρχή με συστημένη επιστολή στην προσφεύγουσα προκειμένου να θεραπευθεί η διαπιστωθείσα τυπική πλημμέλεια του αρχικού ελέγχου το 2018 (μη σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης), Στην συνέχεια ο ορισθείς ελεγκτής με την ως άνω εντολή μετέβην στην έδρα της προσφεύγουσας και αφού θεώρησε τα τρέχοντα απλογραφικά βιβλία επέδωσε σ' αυτήν το υπ' αριθ' πρωτ./05.02.20 έγγραφο περί αιτήματος χορήγησης στοιχείων Για τα παραληφθέντα βιβλία και στοιχεία συντάχθηκαν οι υπ' αριθμ. πρωτ./07.02.20 και/07.02.20 Εκθέσεις Κατάσχεσης Βιβλίων Στοιχείων.

Από τον διενεργηθέντα μερικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης η Φορολογούσα Αρχή διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα κατά το χρονικό διάστημα από 01.01.12 – 31.07.12 στο τηρούμενο υποκατάστημα δεν εξέδωσε για 1360 πωλήσεις καφέδων και συναφών ειδών τουλάχιστον ένα φορολογικό στοιχείο συνολικής καθαρής αξίας 2.103,92 € πλέον ΦΠΑ με συντελεστή 23 % ποσού 483,91 € . Επειδή το ποσό των αποκρυβέντων εισοδημάτων σε σχέση με τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας ποσού 147.202,39 € είναι υψηλό και η απόκρυψη αναφέρεται σε συγκεκριμένη φορολογική περίοδο η Φορολογούσα Αρχή κρίνοντας ότι υφίσταται αλλοίωση των δεδομένων των βιβλίων και μη εμφάνιση της πραγματικής οικονομικής κατάστασης της προσφεύγουσας χαρακτήρισε τα βιβλία αυτής ανακριβή και τις αναγκαίες ελεγκτικές επαληθεύσεις ανέφικτες.

Εν συνεχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 § 1 του ν. 4174/2013, η Φορολογούσα Αρχή εξέδωσε το υπ αριθμ./17.02.20 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, και τις υπ αριθμ./17.02.20 και/17.02.20 Πράξεις Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2013 (Διαχειριστική περίοδος 01/01/2012 – 31/12/2012) και ΦΠΑ αντίστοιχα, για τα οποία η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλε το υπ' αριθ'/17.03.20 έγγραφο υπόμνημα.

Κατόπιν των ανωτέρω, η Φορολογούσα Αρχή συνέταξε τις από 24.03.20 εκθέσεις μερικού (επιτόπιου) ελέγχου εισοδήματος, ΦΠΑ και έκθεση ΦΠΑ επί των οποίων εδράζονται:

α) Η με αρ./03.04.20 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2012-31.12.2012), με την οποία καταλογίσθηκε φόρος εισοδήματος ποσού 11.059,49 € , πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 11.584,82 € και εισφορά αλληλεγγύης 768,57 € , ήτοι συνολικό ποσό 23.412,88 €

β) Η με αρ./03.04.20 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2012-31.12.2012, με την οποία καταλογίσθηκε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 2.157,09 € και πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 2.259,56 € , ήτοι συνολικό ποσό 4.416,65 €

γ) Η με αρ./26.04.20 προσβαλλόμενη οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 § 3 & 5 του ν. 4337/15 διαχειριστικής περιόδου 01.01.12 - 31.12.12 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ με την οποία επέβαλε προστιμο ποσού 3.000,00 € .

Κατά των ως άνω προσβαλλομένων οριστικών πράξεων η προσφεύγουσα άσκησε την κρινόμενη προσφυγή, προβάλλοντας τους παρακάτω νόμιμους λόγους:

1) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων για τη χρήση 2012 , διότι η πλημμέλεια, την οποία διέγνωσε η υπ' αριθμ. 1882/31.05.2019 απόφαση της ΔΕΔ, αφορά σε νομική πλημμέλεια, ευθέως συνδεόμενη με την ίδια την ουσία και το περιεχόμενο των καταλογιστικών πράξεων και όχι σε πλημμέλεια της διαδικασίας, ώστε να μπορεί να θεραπευθεί με μόνη την επανάληψη αυτής, δεν νοείται, δε, η παράλειψη της Φορολογικής Αρχής να εφαρμόσει τις οικείες διατάξεις και να τηρήσει τη νόμιμη διαδικασία εκδόσεως των πράξεων να οδηγεί, ουσιαστικά, εμμέσως και τεχνηέντως, σε παράταση του χρόνου παραγραφής και στη διενέργεια ελέγχου πέραν της πενταετίας.

2) Ακυρότητα των καταλογιστικών πράξεων λόγω ελλείψεως αιτιολογίας των Εκθέσεων Ελέγχου, καθότι η Φορολογούσα Αρχή προέβη σε έναν εντελώς αυθαίρετο και έωλο συλλογισμό, στηριζόμενη στον τρόπο με τον οποίο παρασκευάζεται «ένα σωστό ποτήρι για Nescafe frappé» επιχειρεί να εξαγάγει συμπεράσματα ως προς την απόκρυψη φορολογητέας ύλης,

συνδυάζοντας τις αγορασθείσες ποσότητες καφέ, συναφών ειδών και υλικών συσκευασίας (πλαστικά ποτήρια, καπάκια) με τις ποσότητες καφέ, που πωλήθηκαν, σε μία συγκεκριμένη επίμαχη περίοδο.

3) Παράνομη και εσφαλμένη εφαρμογή του εξωλογιστικού προσδιορισμού, καθότι η Φορολογούσα Αρχή αδικαιολόγητα εφάρμοσε τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών κερδών διότι, ακόμη και αν ήθελε γίνει δεκτό ότι η προσφεύγουσα υπέπεσε στις διαπιστωθείσες από τον έλεγχο παραβάσεις, αυτές ουδόλως καθιστούσαν αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, δεδομένου ότι, και υπό την εκδοχή αυτή ακόμη, είναι ευχερής ο λογιστικός προσδιορισμός των φορολογητέων καθαρών κερδών, δεδομένου ότι πρόκειται για ατομική επιχείρηση, που τηρεί Βιβλία Β' Κατηγορίας (απλογραφική μέθοδος).

Ως προς τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία επικαλείται παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό φόρων και προστίμων για το φορολογικό έτος 2012, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του αρ. 84 του Ν. 2238/1994, έναντι εκείνων του Ν. 4174/2013, ισχυριζόμενη ότι η διάταξη του αρ. 84 παρ. 6 του Ν. 2238/1994 δεν μπορεί να τύχει αναλογικής εφαρμογής στην περίπτωση που ο οριστικός καταλογισμός φόρου ακυρώνεται με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, με αποτέλεσμα κατά την ακύρωση του από 28.12.2018 (αρχικού) οριστικού καταλογισμού φόρου εισοδήματος δυνάμει της υπ' αρ. 1494/15.05.2019 απόφασης της ΔΕΔ, να έχει συντελεστεί η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό φόρων και προστίμων για το υπό κρίση οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012).

Επειδή, σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου **63 § 6** του ν. **4174/2013** ορίζεται ότι. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική

υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής αυτού. Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

Επειδή, σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου **36 του ν. 4174/2013** «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.... 2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: α)...β)... γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»

Επειδή, σύμφωνα δε με το άρθρο **72 § 11** του ν..**4174/13**, διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, 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, η Φορολογούσα Αρχή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 2 εδάφ. β' και 5 § 5 του ν. 4174/13, εξέδωσε και κοινοποίησε με συστημένη επιστολή στην επαγγελματική εγκατάσταση της

προσφεύγουσας με το υπ' αριθ'/11.05.20 έγγραφο (REGR/13.05.20) τις : α) με αρ. /03.04.20 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, β) με αρ. /03.04.20 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και γ) με αριθ' /26.0.4.20 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 § 3 & 5 ν.4337/15 δηλαδή πριν από την πάροδο ενός (1).έτους από την έκδοσή της με αριθμό 1882/31.5.19 απόφασης της ΔΕΔ, η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή φόρων και προστίμων διακόπτεται για ένα έτος με το άρθρο 36 § 2 του ν. 4174/13 και επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για την απώλεια του σχετικού δικαιώματος απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **28 § 2** του **Ν. 4174/2013** (Κ.Φ.Δ.) ορίζονται τα ακόλουθα: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **64** του **Ν. 4174/2013** Κ.Φ.Δ. με τίτλο «Επαρκής αιτιολογία» ορίζονται τα εξής: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η Φορολογούσα Αρχή προέβη σε έναν εντελώς αυθαίρετο και έωλο συλλογισμό, στηριζόμενη σε αναμενόμενες να πραγματοποιηθούν πωλήσεις και βασιζόμενη «στην κοινή πρακτική και σε πληροφορίες που

άντλησε από το διαδίκτυο» καθώς και στον τρόπο με τον οποίο παρασκευάζεται «ένα σωστό ποτήρι για Nescafe-frappe» (!!!) και εξήγαγε συμπεράσματα ως προς την απόκρυψη φορολογητέας ύλης, συνδυάζοντας τις αγορασθείσες ποσότητες καφέ, συναφών ειδών και υλικών συσκευασίας (πλαστικά ποτήρια, καπάκια) με τις ποσότητες καφέ, που πωλήθηκαν, στην επίμαχη περίοδο

Επειδή η Φορολογούσα Αρχή κατά την διαδικασία του ελέγχου για τον προσδιορισμό της απόκρυψης φορολογητέας ύλης, προέβη διαδοχικά σε τέσσερις (4) ελεγκτικές επαληθεύσεις σύμφωνα με τις παραδεκτές αρχές της ελεγκτικής επιστήμης.

Ειδικότερα προέβη α) στην καταμέτρηση των συνολικών πωληθέντων καφέδων και συναφών ειδών από τα εκδοθέντα και καταχωρηθέντα Ζήτα από την Φορολογική Ταμειακή Μηχανή με αρ. και της συνολικής αξίας των και της τελικής καθαρής μέσης τιμής αυτών ανά τεμάχιο από την οποία προέκυψε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση για το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα πραγματοποίησε πωλήσεις καφέδων και συναφών ειδών 12.700 τεμαχίων με προκύπτουσα μέση τιμή πώλησης εκάστου 1,547 €, και δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα ποσού 19.647,19 €

β) Στη καταμέτρηση των αγορασθέντων ποσοτήτων σε κιλά ή τεμάχια ανάλογα με το είδος σε καφέδες και συναφή είδη. από την οποία προέκυψε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση για το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα προέβη σε αγορές καφέ και άλλων συναφών ειδών, όπως αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα:

	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΡΟΦΗ ΚΑΦΕΣ NESCAFFE DECAF TM X 0,2KG	ΡΟΦΗ ΚΑΦΕΣ ESPRESSO DECAFFE (TEMAXIA 50)	ΡΟΦΗ ΚΑΦΕΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ TM X 0,5 KG	ΡΟΦΗ ΣΟΚΟΛΑΤΑ 1KG KIB 10 TMX	ΡΟΦΗ ΚΑΦΕΣ ESPRESSO GR 1KG KIB 6 TMX	ΡΟΦΗ ΤΣΑΙ LIPTON ΠΡΑΣΙΝΟ ΠΑΚ 25 TMX	ΡΟΦΗ ΚΑΦΕΣ NESCAFFE TMX2,75 K	ΡΟΦΗ ΧΑΜΟΜΗΛΙ LIPTON ΠΑΚ 25 TM
	ΚΩΔΙΚΟΣ	03563	05079	05080	05081	05082	06868	06936	07148
A/A	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ								
1	19326 - Z/5-1-12	1	1	3		1			
2	20703 -Z/13-1-12					1	1		1
3	22035 - Z/20-1-12			3		1		1	
4	23348 -Z/27-1-12					1		1	
5	24649/3-2-12				1				
6	25963 -Z/10-2-12			3		1		1	
7	29673/24-2-12			3		1		1	
8	30847 -Z/2-3-12			3		1			
9	32144 - Z/9-3-12			3		1		1	
10	34972 -Z/23-3-12		1						
11	34974/23-3-12			3		1			
12	36303/29-3-12			2		1			
13	37666 -Z/5-4-12	1		3		1		1	
14	38582 -Z/11-4-12		2			1			
15	40059 -Z/19-4-12			3		1		1	
16	41162 -Z/26-4-12					1			
17	42472/3-5-12			4		1		1	
18	44140 -Z/10-5-12					2			
19	45341 -Z/17-5-12					2			
20	47069 -Z/24-5-12							1	
21	48503 -Z/31-5-12			3		1		1	
22	49883 -Z/7-6-12			3	1	1			
23	51220 -Z/14-6-12			3				1	
24	52588 -Z/21-6-12		1			2			
25	53950 -Z/28-6-12			3		2		1	
26	55513 -Z/05-7-12		2					1	
27	56698 -Z/12-7-12					1			
28	58148 -Z/19-7-12					2		1	
	ΣΥΝΟΛΑ:	2	7	45	2	28	1	14	1
	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΑΝΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ ΣΕ ΚΙΛΑ ή ΤΕΜΑΧΙΑ	0,200	50	0,490	10	6,00	150	2,75	150
	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	0,400	350	22,05	20	168	150	38,5	150
	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	ΚΙΛΑ	ΤΕΜΑΧΙΑ	ΚΙΛΑ	ΚΙΛΑ	ΚΙΛΑ	ΤΕΜΑΧΙΑ	ΚΙΛΑ	ΤΕΜΑΧΙΑ

γ) Στο προσδιορισμό της ικανής ποσότητας παρασκευής – πώλησης καφέδων και συναφών ειδών, όπως άντλησε τις πληροφορίες από το διαδίκτυο και την κοινή πρακτική, υπολογίζοντας ποσοστό φύρας 5% τον οποίο προέκυψε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση για το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα ήταν ικανή να πουλήσει 25.250 τεμάχια καφέ και συναφών ειδών.

δ) Στη καταμέτρηση των αγορασθέντων πλαστικών ποτηριών και καπακιών που διαπιστώνεται να είναι τακτές και απόλυτα σχεδόν ίσες αγορασθείσες ποσότητες ανά μήνα και για το κρινόμενο διάστημα από 1.1.2012 έως

31.7.2012 και για το επόμενο διάστημα από 1.8.2012 έως 31.12.2012, δεχόμενη ποσοστό φύρας 5% ,σύμφωνα με τις διδαχές της κοινής πείρας. από την οποία προέκυψε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση προέβη σε αγορά 23.988 τεμαχίων πλαστικών ποτηριών και 14.060 τεμαχίων καπακιών

Επειδή η Φορολογούσα Αρχή μετά τις ως επαληθεύσεις κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν εξέδωσε για πωλήσεις πλήθους 1.360 (14.060 – 12.700) καφέδων και συναφών ειδών με μέση αποφορολογημένη τιμή πώλησης εκάστου 1,547 €, τουλάχιστον ένα φορολογικό στοιχείο, (χωρίς να μπορεί να υπολογισθεί επακριβώς το πλήθος), για πωλήσεις 1.360 καφέδων και συναφών ειδών που πραγματοποίησε στο παραπάνω διάστημα συνολικής καθαρής αξίας 2.103,92 € (1,547 € X 1.360 είδη) πλέον ΦΠΑ με συντελεστή 23% ποσού 483,91 € , οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας επιχείρησης δεν γίνονται δεκτοί ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Ως προς τον τρίτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η Φορολογούσα Αρχή εσφαλμένως εφάρμοσε τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών κερδών διότι, οι διαπιστωθείσες από τον έλεγχο παραβάσεις ουδόλως καθιστούσαν αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, δεδομένου ότι, και υπό την εκδοχή αυτή ακόμη, είναι ευχερής ο λογιστικός προσδιορισμός των φορολογητέων καθαρών κερδών, δεδομένου ότι πρόκειται για ατομική επιχείρηση, που τηρεί Βιβλία Β' Κατηγορίας (απλογραφική μέθοδος). Επί πλέον προσθέτοντας την αποκρυβείσα αξία ύψους 2.103,92 € και μειώνοντας τη ζημία, η οποία προέκυπτε από τα βιβλία της προσφεύγουσας, χωρίς να αναφέρεται σε οποιαδήποτε αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Επειδή η Φορολογούσα Αρχή διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα για το διάστημα από 01.01.2012 -31.07.2012 ότι δεν εξέδωσε ως όφειλε , τουλάχιστον ένα φορολογικό στοιχείο, (χωρίς να μπορεί να υπολογισθεί επακριβώς το πλήθος), για πωλήσεις 1.360 καφέδων και συναφών ειδών που πραγματοποίησε στο παραπάνω διάστημα συνολικής καθαρής αξίας 2.103,92

€ (1,547 € X 1.360 τεμάχια) πλέον ΦΠΑ με συντελεστή 23% ποσού 483,91 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 και 13 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **30 § 4** του Π.Δ. **186/92** (περί ΚΒΣ) ορίζονται τα εξής:

«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) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα,

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 ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,

δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησης του, για τον επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας,...

Επειδή 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 **30 § 7** του Π.Δ. **186/92** (περί ΚΒΣ) ορίζονται τα εξής:

«7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα

χιλιάδων (30.000) € για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) € .

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) € για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) €.

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.

β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.

γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 €.

δ) Επί μη καταχώρισης ή ανακριβούς καταχώρισης στα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 συναλλαγών για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδων εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στις περιπτώσεις α', β' και γ' του εδαφίου αυτού.

ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό.

Επειδή η αποκρυβείσα φορολογική ύλη ανέρχεται σε 2.103,92 € και σε ποσοστό 1,43% επί του συνόλου των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων ποσοστό πολύ μικρό σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα (147.202,39 €) και ως εκ τούτου δεν επηρεάζει σημαντικά ούτε καθιστά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων της προσφεύγουσας.

Επειδή ο εξωλογιστικός προσδιορισμός στηρίχθηκε σε υποθετικές κρίσεις και όχι σε πραγματικά δεδομένα, όπως προβλέπονται από τις κείμενες διατάξεις .

Επειδή δύναται να πραγματοποιηθεί λογιστικός έλεγχος και να καταλογισθεί ως διαφορά της αποκρυβείσας ύλης οι ισχυρισμοί της

προσφεύγουσας γίνονται δεκτοί και προβαίνουμε στο λογιστικό προσδιορισμό προσθέτοντας στα δηλωμένα αποτελέσματα το ποσό της αποκρυβείσας ύλης ως κάτωθι:

Καθαρά αποτελέσματα βιβλίων	-56.895,05
α. Δηλωθείσες λογιστικές διαφορές	3.850,00
β. Λογιστικές διαφορές προσωρινού ελέγχου	
γ. Λογιστικές διαφορές παρόντος ελέγχου	
δ. Αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα	2.103,92
Σύνολο λογιστικών αποτελεσμάτων	-50.941,13
Μείον ακαθάριστα έσοδα άρθρου 32 § 1, 50 § 3 κ.λπ. Ν. 2238/1994	
" εισόδημα από ακίνητα	
" άλλα έσοδα	00
Λογιστικά αποτελέσματα	-50.941,13

Επειδή τα βιβλία και τα στοιχεία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ειλικρινή ο προσδιορισμός του ΦΠΑ γίνεται ως εξής:

Φορολογητέες εκροές	ΔΗΛΩΣΗ	ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
υποκείμενες σε Φ.Π.Α 13%	7.368,81	7.368,81	0
υποκείμενες σε Φ.Π.Α 23%	109.583,58	111.687,50	2103,92
Σύνολο εκροών δήλωσης - ΦΠΑ	116.952,39	119.056,31	2.103,92
ΦΠΑ Φορολογητέων εκροών			
υποκείμενες σε Φ.Π.Α 13%	957,94	957,94	0
υποκείμενες σε Φ.Π.Α 23%	25204,22	25.688,12	483,90
Σύνολο ΦΠΑ Φορολ.εκροών	26.162,16	26.646,06	483,90
Φορολογητέες Εισροές			
υποκείμενες σε Φ.Π.Α 13%	78.638,74	78.638,74	0
υποκείμενες σε Φ.Π.Α 23%	11.429,01	11.429,01	0
Δαπάνες	33.329,05	33.329,05	0
Σύνολο φορολογ. εισροών	123.396,80	123.396,80	0
ΦΠΑ Φορολογητέων εισροών	19.683,80	19.683,80	0
Καταβληθείς ΦΠΑ	304,61	304,61	0
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ.περιόδου	6.333,70	6.333,70	0
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	26.322,11	26.322,11	0
Αφαιρούμενα ποσά	0,93	0,93	0
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	26.321,18	26.321,18	0
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	159,02	159,02	0
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		324,88	

ΔΙΑΦΟΡΑ			483,90
Πρόστιμο άρθρου 58 Α (50%)			241,95
Τόκου άρθρου 53 ΚΦΔ 82μήνες Χ0.73%=59,86%			289,66
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ			1.015,51

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 3-4-2020 έκθεση ελέγχου ΚΦΣ Π.Δ.186/92) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη επιβολής προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **17.06.20** και με αριθμό πρωτοκόλλου **23291** ενδικοφανούς προσφυγής της με **Α.Φ.Μ:** και συγκεκριμένα: α) την **επικύρωση** της υπ'αρθ'/26.04.20 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.ΚΟΡΙΝΘΟΥ β) την **τροποποίηση** της υπ' αρθ'/03.04.20 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.1.12-31.12.12 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και γ) την **τροποποίηση** της υπ' αρθ'/03.04.20 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1.1.12-31.12.12 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσης.

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

Ποσά για καταβολή χρήση 2012

Α) ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 7 § 3 & 5 ν. 4337/15

9000,00 € Χ 1/3 = **3.000,00 €**

Β) Φ.Π.Α.

Κύριος Φόρος :	483,90
Πρόστιμο άρθρου 58 Α (50%)	241,95
Τόκου άρθρου 53 ΚΦΔ 82μήνες Χ0.73%=59,86%	289,66

ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	1.015,51
-------------------	----------

Γ) ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Κύριος Φόρος : 0

Προσαύξηση : 0

ΣΥΝΟΛΟ 0

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

Ακριβές Αντίγραφο **ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ**
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Διοικητικής Υποστήριξης **Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ**
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΝΙΝΟΥ ΕΛΠΙΔΑ

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