



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα , 20 -06-2014

Αριθμός απόφασης: 1852

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 95 78 520

ΦΑΞ : 210 95 31 321

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από **20/02/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου **ΡΟΔΟΥ**, κατά των αριθ., /07-01-2014 Φύλλων Ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος , για τις διαχειρ. περιόδους: **1/1-31/12/2000, 1/1-31/12/2002, 1/1-31/12/2003, 1/1-31/12/2004, 1/1-**

2

1037/2005 & της ΠΟΛ. 1081/2005 από τον οποίο συντάχθηκε η με ημερ/νια θεώρησης 07-01-2014 Έκθεση Φορολογίας Εισοδήματος.

Σύμφωνα με την παραπάνω έκθεση τα βιβλία Β' κατηγορίας της παραπάνω επιχείρησης κρίθηκαν για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις ΑΝΑΚΡΙΒΗ, λόγω έκδοσης πλαστών και εικονικών τιμολογίων και λοιπών παραβάσεων, όπως αναλυτικά αναφέρονται στην Έκθεση Ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 4 και 7, του άρθρου 30, του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92). Κατόπιν αυτού τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30, 32 και 34 του Ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.).

Επειδή η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν προσκόμισε- πέραν του Βιβλίου Εσόδων - Εξόδων και του μπλόκ εσόδων Τ.Π.Υ. - τα λοιπά φορολογικά στοιχεία εσόδων και αγορών, από τον έλεγχο δεν έγινε λογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος και προσδιορισμός του αντίστοιχου συντελεστή.

Κατόπιν αυτών τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις, όπως αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα:

Ακαθαρ. Έσοδα / Καθ. Κέρδη	Χρήση 2000	Χρήση 2001	Χρήση 2002	Χρήση 2003	Χρήση 2004
Ακαθάριστα Έσοδα	25.355,83	40.800,00	47.010,00	5.000,00	109.200,00
Σ.Κ.Κ.	50%	50%	50%	50%	45%
Καθαρά Κέρδη	12.677,92	20.363,90	23.505,00	2.500,00	49.140,00

Ακαθαρ. Έσοδα / Καθ. Κέρδη	Χρήση 2005	Χρήση 2006	Χρήση 2007	Χρήση 2008	Χρήση 2009
Ακαθάριστα Έσοδα	30.800,00	43.200,00	55.100,00	71.300,00	30.030,00
Σ.Κ.Κ.	45%	45%	45%	45%	45%
Καθαρά Κέρδη	13.860,00	19.440,00	24.795,00	32.085,00	13.513,50

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Φύλλων Ελέγχου Εισοδήματος προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Έχει επέλθει παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση των παραπάνω με αριθ. /7-1-2014, /7-1-2014, /7-1-2014 και /7-1-2014 Φύλλων Ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, αντίστοιχα για τα οικον. έτη 2001,2002,2003 και 2004, διότι, ακόμη και στην περίπτωση συμπληρωματικών στοιχείων, έχει παρέλθει δεκαετία από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για την υποβολή της οικείας δήλωσης.

2) Τα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου, που αφορούν τα οικονομικά έτη 2001, 2002, 2003, 2004 και 2006, πρέπει να ακυρωθούν, διότι δεν προκύπτει ότι για αυτά περιήλθαν σε γνώση του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. νέα στοιχεία, τα οποία να δικαιολογούν τον εκ νέου προσδιορισμό σε βάρος της επιχείρησης φόρου εισοδήματος με την έκδοση αντίστοιχων φύλλων ελέγχου για καθένα από τα έτη αυτά.

3) Εσφαλμένα έγινε η απόρριψη των βιβλίων της επιχείρησης ως ανακριβών, λόγω αναδρομικής κατάργησης του εφαρμοσθέντος άρθρου 30 του Κ.Β.Σ.. Ο Κ.Β.Σ. καταργήθηκε από την έναρξη ισχύος του Ν. 4093/2012, δηλαδή από 1.1.2013, και αντικαταστάθηκε από τον

Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Παρ. 1, Υποπαρ. Ε1, Παρ. Ε΄, του άρθρου Πρώτου, του Ν. 4093/2012). Ο νέος Κώδικας δεν περιλαμβάνει διατάξεις αντίστοιχες με εκείνη του καταργούμενου άρθρου 30 του ΚΒΣ. Κατά τούτο ο νέος Κώδικας είναι ηπιότερος νόμος του Κ.Β.Σ., διότι δεν περιέχει ως κύρωση επί ανεπάρκειας ή ανακρίβειας των βιβλίων τον εξωλογιστικό προσδιορισμό. Επομένως, ως ηπιότερος νόμος είναι εφαρμοστέος αναδρομικά.

4) Η κρίση για την απόρριψη των βιβλίων της επιχείρησης και τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων είναι αόριστη και ανατιολόγητη, δεδομένου ότι τα φερόμενα ως εικονικά Τ.Π.Υ. αφορούν φορολογητέα ύλη, που έχει εντοπιστεί ήδη από τον προηγούμενο έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, η δε διενέργεια λογιστικών επαληθεύσεων είναι ευχερής.

5) Ακόμη και αν ήθελε κριθεί ότι ορθώς διενεργήθηκε εξωλογιστικός προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης, τα καθαρά κέρδη υπολογίστηκαν εσφαλμένα, καθώς για την εξεύρεσή τους εφαρμόστηκε Μ.Σ.Κ.Κ., έως και τη χρήση 2003 (οικονομικό έτος 2004) προσαυξημένος κατά 100%, ενώ θα έπρεπε να εφαρμοστεί η ηπιότερη διάταξη της παρ. 2, του άρθρου 10, του Ν.3296/2004, που προβλέπει προσαύξηση του ως άνω συντελεστή κατά 40% και όχι 50%.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1, του άρθρου 63, του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1, του άρθρου 3, της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης

Επειδή τα προσβαλλόμενα Φύλλα Ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την **20/1/2014**, όπως προκύπτει από τις εκθέσεις επίδοσης.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **20/02/2014**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών, (31ημέρες) από την κοινοποίηση των Φύλλων Ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. /**20-02-2014** ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ

ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).