



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

20/06/2014

Αριθμός απόφασης:

1883

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας Α.Φ.Μ., που εδρεύει και της διαχειρίστριας, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των ακόλουθων πράξεων:

α) της υπ' αρ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2003), με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος Εισοδήματος ποσού 97.856,90 €, πλέον 117.428,28 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας,

β) της υπ' αρ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2005 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2004), με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος Εισοδήματος ποσού 150.696,94 €, πλέον 180.836,33 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας,

γ) της υπ' αρ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005), με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος Εισοδήματος ποσού 54.666,32 €, πλέον 65.599,58 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ακόλουθες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
α) την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2003),
β) την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2005 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2004),
γ) την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005),
των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου,
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την απόεισήγηση του ... τμήματος της Υπηρεσίας μας.
Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, Α.Φ.Μ., που εδρεύει και της διαχειρίστριας της, ΑΦΜ, κατοίκου, 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:

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των ως άνω πράξεων, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους :

- α) τα φορολογικά στοιχεία τα οποία κρίθηκαν μερικώς εικονικά και επί των οποίων εδράζεται η απόρριψη των βιβλίων, αφορούν συνολικά πραγματικές συναλλαγές
- β) οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν παράνομου επανελέγχου περαιωθεισών χρήσεων, λόγω μη ύπαρξης συμπληρωματικών στοιχείων.
- γ) έλλειψη συνδρομής των προϋποθέσεων απόρριψης των βιβλίων και στοιχείων:
- γα) οι συγκεκριμένες παραβάσεις δεν καθιστούν αδύνατες τις ελεγκτικές επαληθεύσεις ούτε ανέφικτο το λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων.
- γβ) η αξία των ληφθέντων μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων δεν είναι μεγάλης έκτασης, σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων.
- γγ) οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν υπό το καθεστώς του νέου ΚΦΕ και του ΚΦΔ, οι οποίοι έπρεπε να τύχουν εφαρμογής και η κύρωση της απόρριψης των βιβλίων και στοιχείων, λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, δεν προβλέπεται στις εφαρμοστέες από 01/01/2014 ρυθμίσεις.

Επειδή υπάρχει πραγματική διαπίστωση της μερικής εικονικότητας της αξίας των συναλλαγών, που περιγράφονται στα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, η φορολογική αρχή, όπως καταγράφεται στην από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ - ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ, με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειρισματομένη αιτιολογία, χρησιμοποιώντας όλα τα επιτρεπόμενα αποδεικτικά μέσα εκθέτει σ' αυτήν τα κρίσιμα πραγματικά περιστατικά, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά. Ως εκ τούτου στοιχειοθετείται η αποδιδόμενη παράβαση της λήψης των εικονικών φορολογικών στοιχείων, λόγω μερικής εικονικότητας της αξίας των απεικονιζόμενων σε αυτά συναλλαγών και ο ισχυρισμός ότι οι συναλλαγές είναι πραγματικές στο σύνολό τους, είναι απορριπτέος ως ουσιαστικά αβάσιμος.

Εξάλλου με την με αριθμό Απόφαση της υπηρεσίας μας, απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανής προσφυγής της και της ως διαχειρίστριας της, κατά των με αρ. Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., με τις οποίες καταλογίσθηκαν πρόστιμα λόγω χαρακτηρισμού των επίμαχων τιμολογίων ως μερικώς εικονικών, για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2003, 01/01-31/12/2004 και 01/01-31/12/2005 αντίστοιχα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 5 του ν. 3259/2004:
«5. Η αποδοχή από τον επιτηδευματία του Εκκαθαριστικού Σημειώματος συνεπάγεται την αυτόματη περαίωση όλων των δηλώσεων εισοδήματος και λοιπών φόρων που αφορούν τις χρήσεις αυτές και

επιφέρει όλα τα αποτελέσματα της Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς, τα δε καταβληθέντα στο Δημόσιο χρηματικά ποσά κατ' εφαρμογή της ρύθμισης αυτής δεν αναζητούνται. Κατ' εξαίρεση των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο, σε περίπτωση που μετά την υπογραφή από τον επιτηδευματία της πράξης αποδοχής του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. νέα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994, εκδίδεται σύμφωνα με αυτά συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου και συμψηφίζεται ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος και Φ.Π.Α..»

Επίσης σύμφωνα με την ΠΟΛ.1130/2.10.2008 Α.Υ.Ο. (Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 1 - 11 του ν.3259/2004 σχετικά με την περαίωση εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων, όπως αυτές ισχύουν ύστερα από το ν. 3697/2008):

«5. Η αποδοχή από τον επιτηδευματία του Εκκαθαριστικού Σημειώματος συνεπάγεται την αυτόματη περαίωση όλων των δηλώσεων εισοδήματος και λοιπών φόρων, κατά το άρθρο 7, που αφορούν τις χρήσεις αυτές και επιφέρει όλα τα αποτελέσματα της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, τα δε καταβληθέντα στο δημόσιο χρηματικά ποσά κατ' εφαρμογή της ρύθμισης αυτής δεν αναζητούνται.

Κατ' εξαίρεση των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο, σε περίπτωση που μετά την υπογραφή από τον επιτηδευματία της πράξης αποδοχής του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. νέα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994, εκδίδεται σύμφωνα με αυτά συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου και συμψηφίζεται ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος και Φ.Π.Α..»

Περαιτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 2 του ν. 2238/94:

«2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου.»

Επίσης σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1100/10-04-2001 (Δυνατότητα έκδοσης συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, συμπληρωματικής πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ και άλλων συμπληρωματικών καταλογιστικών πράξεων), με την οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομικών η αριθμ. 102/2001 γνωμοδότηση του Γ² τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους:

«Κατά την έννοια των άρθρ. 68 παράγραφος 2 ν. 2238/94 και 39 παράγραφος 3 ν. 1642/86 όπως κωδικοποιήθηκε με το άρθρο 49 παράγραφος 3 ν. 2859/2000, τα πορίσματα και οι διαπιστώσεις ελέγχου που έγινε σε μεταγενέστερο στάδιο σε τρίτες επιχειρήσεις, προμηθεύτριες επιχειρήσεων που είχαν περαιωθεί με συμβιβασμό, από τα οποία προέκυψε ότι τα εκδοθέντα και καταχωρηθέντα στην λήπτρια επιχείρηση τιμολόγια πώλησης είναι εικονικά, αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία και είναι δυνατή η έκδοση και κοινοποίηση των σχετικών συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου και πράξεων».

Ειδικότερα κατά το σκεπτικό της ως άνω γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ.:

«Ωσαύτως κατά την έννοια των ως άνω διατάξεων συμπληρωματικά στοιχεία δεν αποκλείεται να είναι επίσημα ή ανεπίσημα βιβλία ή στοιχεία που τηρούν τρίτες επιχειρήσεις ή και άλλα έγγραφα από τα οποία αποδεικνύεται κατά την κρίση της φορολογικής αρχής ή των διοικητικών δικαστηρίων, τόσο η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων που τηρούσε ο φορολογούμενος, όσο και η απόκρυψη απ' αυτόν εισοδημάτων ΣτΕ 279/92, 14/94, 1425-26/2000, 2448/50/87, 2677/86.

Ιδιαίτερα δε συμπληρωματικό στοιχείο, δέον να θεωρηθεί επί εικονικών τιμολογίων η περιέλευση στοιχείων στον αρμόδιο Οικ. Έφορο και μετά την οριστικοποίηση της εγγραφής από έκθεση άλλης οικ. Εφορίας ή στοιχεία τρίτων επιχειρήσεων ή και άλλα έγγραφα όταν αποδεικνύεται η εικονικότητα των τιμολογίων και στοιχείων, έστω και αν αυτά ήταν στην διάθεση του Οικ. Εφόρου καθ' όσον γι' αυτά δεν είχε εγερθεί υπόνοια για την εικονικότητά τους κατά την συμβιβαστική επίλυση ούτε ήταν δυνατή άνευ των σχετικών διασταυρώσεων η ανακάλυψη της εικονικότητας, γενομένη σε μεταγενέστερο χρόνο, και τα στοιχεία αυτά συνιστούν οπωσδήποτε νέα στοιχεία αφού έχουν διαφορετικό ουσιαστικό περιεχόμενο από το εμφανιζόμενο στα στοιχεία τους και μπορούν να δικαιολογήσουν την έκδοση συμπληρωματικής πράξεως (Διοικ. Εφ. Ιωαννίνων 245/98 και σκέψεις ΣτΕ 1426/2000)»

(Σχετ. και η με αριθμό 2122/2012 απόφαση του ΣτΕ.)

Στην προκειμένη περίπτωση τα οικ. έτη 2004 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2003), 2005 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2004) και 2006 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005), περαιώθηκαν με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Α' του ν. 3259/2004 (ΦΕΚ 149 Α'), (Περαιώση εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων) όπως τροποποιήθηκαν, αντικαταστάθηκαν και συμπληρώθηκαν με το άρθρο 28 του ν. 3697/2008. Κατά συνέπεια έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 2 του ν. 2238/94, δεδομένου ότι η από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ - ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της μερικώς εικονικά, ως προς την αξία της συναλλαγής, Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών, αποτελεί «συμπληρωματικό στοιχείο».

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν παράνομου επανελέγχου, είναι απορριπτέος ως νομικά αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.):

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

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,

«Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά.

7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλήψεις 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) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ,

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

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

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.

8. Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού.»

Στην προκειμένη περίπτωση προκύπτουν τα ακόλουθα δεδομένα αναφορικά με τα εικονικά φορολογικά στοιχεία που έλαβε η προσφεύγουσα:

ΧΡΗΣΕΙΣ	2003	2004	2004
Αξία μερικώς εικονικών τιμολογίων			
Ακαθάριστα έσοδα			
Ποσοστό εικονικών τιμολογίων επί ακαθ. εσόδων	8,49%	24,29%	26,66%

Η αξία των ληφθέντων εικονικών τιμολογίων είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων και σε συνδυασμό με το ποσοστό επί των ακαθάριστων εσόδων, επηρεάζει σημαντικά τα οικονομικά αποτελέσματα και συνεπάγεται τον εξωλογιστικό προσδιορισμό τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4, όπως ίσχυε κατά τις υπό κρίση χρήσεις, αλλά και μετά την τροποποίησή τους με τις διατάξεις των νόμων 3296/2004 και 3522/2006, οι οποίες όπου προβλέπουν επιεικέστερη μεταχείριση εφαρμόζονται και για τις υποθέσεις που μέχρι τη δημοσίευση των νόμων αυτών δεν έχουν ελεγχθεί.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός περί έλλειψης συνδρομής των προϋποθέσεων απόρριψης των βιβλίων και στοιχείων, είναι απορριπτέος ως νομικά αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ν. 4174/2013 (ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ):

«Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις.»

Επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4093/2012 (ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ):

«Οι διατάξεις του παρόντος Κώδικα ισχύουν από 1.1.2013.»

Στην προκειμένη περίπτωση, για τις υπό κρίση χρήσεις, ίσχυαν οι διατάξεις του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), ανεξαρτήτως του χρόνου διαπίστωσης των πράξεων ή παραλείψεων που συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, καθώς και οι διατάξεις του ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.), βάσει των οποίων το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός ότι η κύρωση της απόρριψης των βιβλίων και στοιχείων, λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, δεν προβλέπεται στις εφαρμοστέες από 01/01/2014 ρυθμίσεις, είναι απορριπτέος ως νομικά αβάσιμος,

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση επανελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση:

α) της υπ' αρ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2003).

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης περαίωσης	
Φορολογητέα κέρδη βάσει πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε.	
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	

β) της υπ' αρ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2005 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2004).

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης περαίωσης	
Φορολογητέα κέρδη βάσει πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε.	
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	

γ) της υπ' αρ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005).

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Ζημίες βάσει δήλωσης περαίωσης	
Φορολογητέα κέρδη βάσει πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε.	
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).