



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

Καλλιθέα 07/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3101

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 που κατέθεσε η εταιρία με την επωνυμία : με **ΑΦΜ**

κατά

α. Της υπ.αριθ. πρωτ. .../...-...-... πράξεως οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος ποσού φόρου € 70.635,45 πλέον προσαυξήσεων 84.762,54 συνολικού ποσού:155.397,99 €, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που αφορά τη χρήση 01.01.2007-31.12.2007 και η οποία επιδόθηκε την

γ. Της υπ.αριθ. πρωτ. .../...-...-..., Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ (ν.4093/12) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που αφορά τη χρήση 01.01.2013-31.12.2013 ποσού €1.800,00 €

- Επί της από ...-...-.... και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

α. Της υπ.αριθ. πρωτ. .../...-...-... πράξεως οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος ποσού φόρου € 70.635,45 πλέον προσαυξήσεων 84.762,54 συνολικού ποσού:155.397,99 €, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που αφορά τη χρήση 01.01.2007-31.12.2007 και η οποία επιδόθηκε την

β. Της υπ.αριθ. πρωτ./...../..... πράξεως οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α , ποσού φόρου € 155.471,58 πλέον προσαυξήσεων 186.565,90 συνολικού ποσού: 342.037,48 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που αφορά τη χρήση 01.01.2007-31.12.2007 και η οποία επιδόθηκε την

γ. Της υπ.αριθ. πρωτ. .../...-...-..., Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ (ν.4093/12) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που αφορά τη χρήση 01.01.2013-31.12.2013 ποσού €1.800,00 €

Η διαφορά φόρου : εισοδήματος, Φ.Π.Α ,και Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ (ν.4093/12) προέκυψε μετά από τακτικό φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε από τον Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , στην ανωτέρω εταιρεία , διότι η προσφεύγουσα δεν επέδειξε τα αναλυτικά καθολικά όλων των λογαριασμών και τα φορολογικά στοιχεία εσόδων, αγορών & δαπανών που τηρήθηκαν κατά την διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007, μετά από προηγούμενη πρόσκληση, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 66 παρ. 10,11,12,& 13 του ν. 2238/94, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 8 παρ.5 του ν. 4110/13 και του άρθρου 9 παρ.2 του ν. 4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ), με αποτέλεσμα να καθίσταται αντικειμενικά αδύνατη οποιαδήποτε ελεγκτική επαλήθευση σχετικά με τα έσοδα, τις αγορές, τις απογραφές, τις δαπάνες και το Μικτό κέρδος.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά :

- Να γίνει δεκτή στο σύνολό της η παρούσα Προσφυγή της.
- Να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Δεν προσκόμισε τα αναλυτικά καθολικά όλων των λογαριασμών και τα φορολογικά στοιχεία εσόδων, αγορών & δαπανών που τηρήθηκαν κατά την διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 ,διότι ο ιδιοκτήτης της αποθήκης που είχε υπό φύλαξη τα ανωτέρω βιβλία και στοιχεία ,επειδή του όφειλε ενοίκια ,παραχώρησε την χρήση του κτηρίου σε άλλο μισθωτή , ο οποίος τοποθέτησε εντός αυτού άχυρα , με αποτέλεσμα τα έγγραφα να καταστραφούν από την υγρασία.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2§1 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) ορίζεται ότι: «Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο επιτηδευματίας, τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 36 § 1 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) ορίζεται ότι: Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. και ο υπάλληλος που ορίζεται από αυτόν δικαιούται, οποιαδήποτε εργάσιμη για τον υπόχρεο ώρα, να λαμβάνει γνώση, να ελέγχει και να θεωρεί όλα τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό ή άλλους νόμους, καθώς και αυτά που τηρούνται προαιρετικά από τον υπόχρεο και να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε άλλου βιβλίου, εγγράφου ή στοιχείου και κάθε περιουσιακού στοιχείου που βρίσκεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα κάθε άλλου υπόχρεου. Ο έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό γίνεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στην έδρα της Δ.Ο.Υ. ή της ελεγκτικής υπηρεσίας μετά από έγγραφη πρόσκληση του προϊσταμένου αυτής.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66§1 του Ν.2238/94.

1. Ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Για το σκοπό αυτό δικαιούται:

α. Να καλεί εγγράφως τον υπόχρεο, ανεξάρτητα αν έχει υποβάλει ή όχι φορολογική δήλωση, να δώσει μέσα σε τακτή και σύντομη προθεσμία, είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο που ορίζεται με δήλωσή του προς την ελεγκτική υπηρεσία, τις αναγκαίες διευκρινίσεις και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος.

Επειδή κοινοποιήθηκε νόμιμα στην έδρα της προσφεύγουσας (.....) η με αριθ. πρωτ./..... πρόσκληση για διάθεση βιβλίων και στοιχείων στον έλεγχο , στην οποία όμως δεν ανταποκρίθηκε .

Επειδή δεν επέδειξε η προσφεύγουσα τα αναλυτικά καθολικά όλων των λογαριασμών και τα φορολογικά στοιχεία εσόδων, αγορών & δαπανών που τηρήθηκαν κατά την διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007, μετά από προηγούμενη πρόσκληση, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 66 παρ. 10,11,12,& 13 του ν. 2238/94, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 8 παρ.5 του ν. 4110/13 και του άρθρου 9 παρ.2 του ν. 4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ), με αποτέλεσμα να καθίσταται αντικειμενικά αδύνατη οποιαδήποτε ελεγκτική επαλήθευση σχετικά με τα έσοδα, τις αγορές, τις απογραφές, τις δαπάνες και το Μικτό κέρδος.

Επειδή η άρνηση επίδειξης Βιβλίων και Στοιχείων για τον τακτικό έλεγχο ισοδυναμεί με την μη τήρηση Βιβλίων και το αποτέλεσμα υπολογίζεται εξωλογιστικά (ΣΤΕ 2996/1989).

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 21§1 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) ορίζεται ότι: « Τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών τηρούνται στην έδρα του επιτηδευματία, με εξαίρεση τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των λοιπών εγκαταστάσεων τα οποία τηρούνται σε αυτές....».

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί αδυναμίας προσκόμισης των ζητηθέντων από τον έλεγχο φορολογικά στοιχεία εσόδων, αγορών & δαπανών λόγω καταστροφής τους από υγρασία δεν θεμελιώνεται από κανένα προσκομιζόμενο αποδεικτικό στοιχείο.

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο 3/1992 «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του νέου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων» και στην παράγραφο 32.0 αναφέρεται ότι : «Για κάθε παράβαση των διατάξεων του Κώδικα προβλέπεται η επιβολή προστίμου, που σκοπό έχει τον πειθαναγκασμό των παραβατών να συμμορφωθούν με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τον Κώδικα. Το πρόστιμο είναι κύρωση διοικητική και για την επιβολή του δεν απαιτείται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί η διαπίστωση της παράβασης χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ' μέρους του υπόχρεου».

Επειδή υπάρχει πραγματική διαπίστωση των παραβάσεων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, όπως καταγράφεται με σαφήνεια και πληρότητα τα πραγματικά περιστατικά στις εκθέσεις ελέγχου: Φόρου Εισοδήματος ,Φ.Π.Α, Κ.Φ.Α.Σ.(Ν.4093/12) , με ημερομηνία .../.../.... .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30 § 4 περ. στ' του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ), όπως ισχύει με το ν.3052/2002 ορίζεται ότι: «Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας **κρίνονται ανακριβή** όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά :

α)..... 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.....τα συνοδευτικά 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 αφορούν.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 32,34,και 41 του ν.2238/94,τα αποτελέσματα προσδιορίζονται εξωλογιστικά όταν τα βιβλία **κρίνονται ανακριβή**.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 § 3 του ν.1642/1986 περί Φ.Π.Α. (και βάσει του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000) ορίζεται ότι:« 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 ΔΟΥ 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 οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από .../.../.... εκθέσεις ελέγχου : Φόρου Εισοδήματος , Φ.Π.Α, Κ.Φ.Α.Σ.(Ν.4093/12) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από ...-...-.... και με αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με επωνυμία: με ΑΦΜ, που εδρεύει στην οδό, όπως εκπροσωπείται νόμιμα, από τον Δικηγόρο κατοίκου

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

1)ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος

Διαφορά φόρου	70.635,45
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	84.762,54
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€ 155.397,99

2) Φ.Π.Α

Πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α

Διαφορά φόρου Φ.Π.Α	155.471,58
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας(120%)	186.565,90
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€ 342.037,48

3) Κ.Φ.Α.Σ (ν.4093/12)

Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ (ν.4093/12)

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.800,00 €
----------------------------	-------------------

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

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.

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).