



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 26.1.2015

Αριθμός απόφασης: 197

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου ΑΦΜ, κατά των :

α) με αριθμ. .../2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 και

β) με αριθμ./2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2004

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. α) τη με αριθμ. /2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 και

β) τη με αριθμ. /2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2004, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανούς προσφυγής του, κατοίκου 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:

Α) Με την υπ' αριθμ. /2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτους 2003 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 455,17 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 546,20 €, ήτοι συνολικού ποσού 1001,37 €

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων (ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών) σύμφωνα με τα άρθρα 30 και 32 του ν 2238/94, καθόσον για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο 1/1/-31/12/2002 τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας επιχείρησης κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), λόγω λήψης από την προσφεύγουσα επιχείρηση ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου, για ανύπαρκτη συναλλαγή εκδόσεως της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ, καθαρής αξίας 979,88 €.

Β) Με την υπ' αριθμ. /2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτους 2004 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 2.982,40 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 3.578,88 €, ήτοι συνολικού ποσού 6.561,28 €

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων (ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών) σύμφωνα με τα άρθρα 30 και 32 του ν. 2238/94, καθόσον για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο 1/1/-31/12/2003 τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας επιχείρησης κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), λόγω λήψης από την προσφεύγουσα επιχείρηση δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων, για

ανύπαρκτες συναλλαγές εκδόσεως της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ ,συνολικής καθαρής αξίας 1387,78 €.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκαν ύστερα από επανελέγχο στα βιβλία και τα στοιχεία της προσφεύγουσας επιχείρησης.

Αιτία του εν λόγω επανελέγχου, ο οποίος διενεργήθηκε κατόπιν της με αριθμ. /2013 εντολής επανελέγχου λόγω συμπληρωματικών στοιχείων και δεδομένου του γεγονότος ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση είχε προβεί σε περαίωση: α) του οικονομικού έτους 2003 βάσει του ν. 3259/2004 αποδεχόμενη το με αριθμ. /2004 εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του ιδίου νόμου και β) του οικ. 2004 σύμφωνα με τα με τα άρθρα 13-17 του ν. 3296/2004 (αυτοπεραίωση), ήταν το γεγονός ότι σε μεταγενέστερο των περαιώσεων χρόνο από την προσφεύγουσα επιχείρηση, περιήλθαν σε γνώση της ανωτέρω φορολογικής αρχής νέα συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/94 και συγκεκριμένα:

Το με αριθμ. πρωτοκ. /2010 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. , με το οποίο διαβιβάσθηκε προς την Δ.Ο.Υ. απόσπασμα της από έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. , που αφορά την εκδότρια των φορολογικών στοιχείων επιχείρηση «.....» ΑΦΜ , από την οποία προέκυπτε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση είναι λήπτρια εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της παραπάνω επιχείρησης ως κάτωθι:

α) στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2002 ενός εικονικού φορολογικού στοιχείου, καθαρής αξίας 979,88 €.

β) στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2003 δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας εκάστου 1029,64 € και 358,14 € και συνολικής καθαρής αξίας 1387,78 €.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Α) Παραγραφή αξιώσεων Δημοσίου.

Β) Παράβαση νόμου συνισταμένη στη πλημμελή αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων και στη μη ορθή εφαρμογή του νόμου κατά την έκδοση αυτών.

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση είχε προβεί σε περαίωση: α) του οικονομικού έτους 2003 βάσει του ν. 3259/2004 αποδεχόμενη στις 31/10/2005 το με αριθμ./2004 εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του ιδίου νόμου και β) του οικ. 2004, με την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος του οικείου οικ. έτους σύμφωνα με τα άρθρα 13-17 του ν. 3296/2004 (αυτοπεραίωση).

Επειδή σε μεταγενέστερο των περαιώσεων χρόνο από την προσφεύγουσα επιχείρηση περιήλθαν σε γνώση της ανωτέρω φορολογικής αρχής νέα συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/94 και συγκεκριμένα το με αριθμ. πρωτοκ./2010 έγγραφο της Δ.Ο.Υ., με το οποίο διαβιβάσθηκε προς την Δ.Ο.Υ. απόσπασμα της από έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., που αφορά την εκδότρια των φορολογικών στοιχείων επιχείρηση «.....» ΑΦΜ, από την οποία προκύπτει ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση είναι λήπτρια των ως άνω αναφερομένων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 §5 του ν. 3259/2004 (σχετική και η εγκύκλιος ΠΟΛ 1093/1.9.2004 Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 1-11 του Ν. 3259/2004 που αναφέρονται στην περαίωση εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων) ορίζεται ότι:

«Η αποδοχή από τον επιτηδευματία του Εκκαθαριστικού Σημειώματος συνεπάγεται την αυτόματη περαίωση όλων των δηλώσεων εισοδήματος και λοιπών φορολογιών 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. 2238/94, εκδίδεται σύμφωνα με αυτά συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου και συμψηφίζεται ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος και Φ.Π.Α.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3296/2004 άρθρο 17 παρ. 2: « οι διατάξεις των παραγράφων 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/94 και 3 του άρθρου 49 του ν. 2859/2000 έχουν εφαρμογή και για τις αυτοελεγχόμενες κατά τα άρθρα 13 έως και 16 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και λοιπών φορολογιών. Τα ανωτέρω ισχύουν ανάλογα και σε περιπτώσεις ύπαρξης ανέλεγκτων δελτίων πληροφοριών ή

λοιπών εν γένει επιβαρυντικών στοιχείων κατά το χρόνο υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 4 ν.2238/1994 « το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α)

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτ. α΄ της παρ. 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/94: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν :

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

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4203/2013 οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α).....

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η υπ' αριθμ. εντολή επανελέγχου εκδόθηκε στις και έγινε γνωστοποίησή της στον ελεγχόμενο στις

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ.11 εδαφ. α' και β' του ν. 4174/2013 όπως αυτό συμπληρώθηκε με το άρθρο 50 Ν.4223/2013, ΦΕΚ Α 287/31.12.2013: Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προϋσχύουσες 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".

Επειδή ο έλεγχος που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. στα βιβλία και τα στοιχεία της προσφεύγουσας επιχείρησης λαμβάνοντας υπ' όψη τις **διασταυρώσεις και τις πλήρεις ελεγκτικές επαληθεύσεις** που πραγματοποίησε η Δ.Ο.Υ. στην εκδότρια των φορολογικών στοιχείων επιχείρηση «.....» ΑΦΜ, όπως αυτές αναφέρονται στο απόσπασμα της από Έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., το οποίο αποτελεί και αναπόσπαστο μέρος της από έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ., διαπίστωσε την λήψη και καταχώρηση στα βιβλία της προσφεύγουσας επιχείρησης των ως άνω αναφερόμενων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ (Π.Δ. 186/92) παρ. 2, 4, 7, και 8:

«2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνον εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7.

3.....

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

α), β),

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), ε)....., στ....., 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.

5.....,

6.....,

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 3.500 ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και 150.000 ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των 18.000 ευρώ για ακαθάριστα έσοδα από 150.001 ευρώ έως και 1.500.000 ευρώ.

Οι ως άνω περιπτώσεις α' και β' του πρώτου εδαφίου της παρ. 7 του άρθρου 30 τροποποιήθηκαν με το άρθρο 31 παρ. 8 του Ν 3522/2006 (ΦΕΚ 276 Α) τέθηκαν δε ως κατωτέρω και ισχύουν από 22/12/2006, όπως ορίζεται στο άρθρο 39 περ. ιγ' του ίδιου νόμου:

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:

α).....,

β).....,

γ).....,

δ).....,

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».

Επειδή κατά τον επανέλεγχο που διενήργησε, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 2 του Ν. 2238/94, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας επιχείρησης για τις διαχειριστικές περιόδους 1/1/-31/12/2002 και 1/1/-31/12/2003, έκρινε αυτά ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), προσδιόρισε δε στις εν λόγω διαχειριστικές περιόδους τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 2 περ. γ' του ν. 2238/94, τα δε καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4174/2013 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 Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. το με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ./2014 έγγραφο, προκειμένου να μας γνωρίσει ποιες πράξεις ή παραλείψεις μεγάλης έκτασης διαπιστώθηκαν οι οποίες καθιστούσαν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης και ποιες ελεγκτικές επαληθεύσεις ήταν αδύνατο να διενεργηθούν ώστε να καθίσταται ανέφικτος ο λογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. μας απέστειλε την με αριθμ. πρωτ./2014 (Δ.Ε.Δ./2014) σχετική απάντηση, σύμφωνα με την οποία πέραν της λήψης των εικονικών φορολογικών στοιχείων για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους δεν διαπιστώθηκαν άλλες παραλείψεις ή παρατυπίες και ότι τα βιβλία κρίθηκαν ανακριβή σε εφαρμογή των διατάξεων της παρ 7, περιπτ. ε' του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση ως προς την κρίση σχετικά με το κύρος των βιβλίων έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 30 του Π.Δ.186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του ίδιου άρθρου, όπως αυτές αναφέρονται αναλυτικά προηγουμένως.

Επειδή σύμφωνα με την από 18.9.2014 συνταχθείσα έκθεση επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας επιχείρησης :

α) στη διαχειριστική περίοδο 1/1 – 31/12/2002 ανέρχονται στο ποσό των 60.288,09 ευρώ, η συνολική καθαρή αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων ανέρχεται στο ποσό των 979,88 ευρώ, αντιστοιχεί δε σε ποσοστό 1,63% επί των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων και

β) στη διαχειριστική περίοδο 1/1 – 31/12/2003 ανέρχονται στο ποσό των 78.134,72 ευρώ, η συνολική καθαρή αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων

ανέρχεται στο ποσό των 1387,78 ευρώ, αντιστοιχεί δε σε ποσοστό 1,78% επί των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων.

Επειδή τόσο από την από οικεία έκθεση επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2003 και 2004 της ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις φόρου εισοδήματος, όσο και από το με αριθμ. πρωτ./2014 απαντητικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. προς την Υπηρεσία μας, προκύπτει ότι κατά τον επανέλεγχο που πραγματοποίησε η Δ.Ο.Υ. στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας επιχείρησης για τις διαχειριστικές περιόδους 1/1/-31/12/2002 και 1/1/-31/12/2003 εκτός από την λήψη των ως άνω περιγραφόμενων φορολογικών στοιχείων τα οποία κρίθηκαν εικονικά για ανύπαρκτες συναλλαγές δεν διαπιστώθηκαν άλλες παραλείψεις ή παρατυπίες και ότι τα βιβλία κρίθηκαν ανακριβή σε εφαρμογή των διατάξεων της παρ 7, περιπτ. ε του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο έλεγχος δεν αιτιολογεί αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων που επηρεάζουν σημαντικά ή καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, ώστε οι πράξεις ή οι παραλείψεις που διαπιστώθηκαν να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων. Επομένως δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 30 §4 του Κ.Β.Σ (Π.Δ. 186/92) για να κριθούν τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας ανακριβή στις ελεγχόμενες χρήσεις 2002 και 2003 και δεν θίγεται το κύρος και η αξιοπιστία αυτών από την διαπίστωση και μόνο της λήψης και καταχώρησης του υπ' αριθμ./2002 τιμολ. πώλησης καθαρής αξίας 979,88 ευρώ στη χρήση 2002 και των υπ' αριθμ./2003 και/2003 τιμολ. πώλησης συνολικής καθαρής αξίας 1387,78 ευρώ στη χρήση 2003, εκδόσεως της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ

Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της υπ' αριθ./2014 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

1) **Την μερική αποδοχή** αυτής κατά των:

α) Με αριθμ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2003 και

β) Με αριθμ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2004,

ως προς το χαρακτηρισμό των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων για τα εν λόγω οικονομικά έτη, από ανακριβή σε επαρκή, τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων αυτών ομοίως ως και των δηλωθέντων βάσει των τηρούμενων βιβλίων και τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών αυτών, με την προσθήκη ως λογιστικής διαφοράς, της καθαρής αξίας των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικού ποσού 979,88 ευρώ στο οικονομικό έτος 2003 και συνολικού ποσού 1.387,78 ευρώ στο οικονομικό έτος 2004 ήτοι :

A) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1) Ακαθάριστα έσοδα οικον. έτους 2003 με βάση την παρούσα απόφαση:
Ως τα βάσει δήλωσης: 60.288,09 ευρώ.

2) Ακαθάριστα έσοδα οικον. έτους 2004 με βάση την παρούσα απόφαση:
Ως τα βάσει δήλωσης: 78.134,72 ευρώ.

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ	2003	2004
Κέρδη βάσει δήλωσης	8.319,91 €	10.521,51€
Λογιστικές διαφορές με βάση την παρούσα απόφαση	979,88 €	1.387,78 €
Κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	9.299,79	11.909,29
Εκπτώσεις δαπανών βάσει δήλωσης άρθρου 8 ν. 2238/1994	1.695,19 €	-
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	7.604,60 €	11.909,29 €

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 :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ	2003	2004
Διαφορά φόρου	-	208,16
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)		249,79
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-	457,95

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).