



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9587340
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

19/05/2015

Αριθμός απόφασης: 2090

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 ενδικοφανή προσφυγή της, έδρα, κατά της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α χρήσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τη με αριθμό πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α χρήσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Με την αριθμό πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ**, χρήσης 2007 , καταλογίζεται φόρος συνολικού ποσού 1.939,23 ευρώ πλέον 2.327,08 (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων του οικ. έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007), και επαναπροσδιορισμού των φορολογητέων εκροών της χρήσης στο ύψος των 150.009,94€ καθόσον τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία κρίθηκαν ανακριβή, όπως προκύπτει από την απόέκθεση επανελέγχου φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α Ν.2859/2000, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αλεξανδρούπολης, λόγω λήψης τριών (3) μερικώς εικονικών ως προς την αξία της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 13.862,02 €, πλέον Φ.Π.Α 1.939,23€ εκδόσεως του. «.....» καθώς και μη αναγνώρισης προς έκπτωση από το συνολικό φόρο εισροών της χρήσης 2002 του αναλογούντος ΦΠΑ, ο οποίος αντιστοιχεί στην αξία των εν λόγω ληφθέντων μερικώς εικονικών στοιχείων.

Αρχικά είχε εκδοθεί η με αρ. εντολή ελέγχου βάσει της ΠΟΛ.1072 , όπου η προσφεύγουσα δεν αποδέχτηκε τα αποτελέσματα του εν λόγω Σημειώματος. Εν συνεχεία με την αριθμ. εντολή μερικού ελέγχου Φορολογικού Ελέγχου Φορολ. Εισοδ. ο έλεγχος προέβη σε ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση την ΑΥΟ ΠΟΛ.1037/05 και 1081/2005.

Στα πλαίσια των ελεγκτικών επαληθεύσεων βάσει υπηρεσιακών στοιχείων διαπιστώθηκε ότι υπήρχαν παραβάσεις Κ.Β.Σ που περιγράφονται στην από έκθεση ελέγχου που απέστειλε στην ΔΟΥ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ η Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων της Ανατ. Μακεδονίας και Θράκης, για μη έκδοση, από την προσφεύγουσα , στοιχείων εσόδων σε τρεις τουλάχιστον συναλλαγές συνολικής αξίας 13.862,02 €, προς έκδοση ΑΕΤΠ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ.) οι πιο πάνω παρατυπίες και παραλήψεις είναι μεγάλης έκτασης,ο έλεγχος έκρινε τα **βιβλία ανακριβή** για τη διαχ/κή περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 και προσδιόρισε τα αποτελέσματα **εξωλογιστικά** λαμβάνοντας υπόψη λογιστικές διαφορές ελέγχου ποσού 2.844,45 και αποκρυβείσα ύλη ποσού 13.862,02 €, προσδιορίζοντας έτσι τα φορολογητέα καθαρά κέρδη στο ποσό των **30.407,01 ευρώ**.

Κατά της ανωτέρω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ η προσφεύγουσα κατέθεσε την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση της ολικά ,για τους εξής λόγους:

• **Πλημελής αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης:**

- Δεν ελήφθησαν υπόψη οι γενικές αρχές και διατάξεις του διοικητικού Δικαίου. Ειδικά η εκ του νόμου απαίτηση της **αιτιολόγησης των διοικητικών πράξεων όπως** προσδιορίζεται στο άρθρο 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας .
- Αοριστία της Έκθεσης Ελέγχου και μη επαρκώς αιτιολογημένο συμπέρασμα περί της εκ μέρους της προσφεύγουσας παραβιάσεως της φορολογικής νομοθεσίας.

• **Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση καταλογιστικής πράξης φόρου εισοδήματος.**

• **Παράνομη η εφαρμογή εξωλογιστικού προσδιορισμού ακαθαρίστων εσόδων.**

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 ελεύθεριο 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 12§1 ,2 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) ορίζεται ότι:

1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκ δίδεται τιμολόγιο.

2. Για τις χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που επαναλαμβάνονται κάθε ημέρα ή και κατά αραιότερα χρονικά διαστήματα μέσα στον ίδιο μήνα, προς τον ίδιο επιτηδευματία ή πρόσωπο των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, ο πωλητής επιτηδευματίας μπορεί, αντί της έκδοσης τιμολογίου για κάθε πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, να τηρεί κατάσταση κατά αγοραστή - πελάτη, στην οποία καταχωρείται για κάθε πώληση αγαθών ή για κάθε παροχή υπηρεσιών η ημερομηνία παράδοσης των αγαθών ή παροχής των υπηρεσιών, το είδος, η ποσότητα και η αξία των αγαθών ή το είδος των υπηρεσιών και το ποσό της αμοιβής που συμφωνήθηκε. Με βάση τα δεδομένα της κατάστασης αυτής εκδίδεται το τιμολόγιο την τελευταία ημέρα του μήνα εκείνου που αφορά, στο οποίο δεν απαιτείται αναλυτική περιγραφή, εφόσον η πιο πάνω κατάσταση συντάσσεται σε δύο αντίτυπα, ένα των οποίων επισυνάπτεται στο τιμολόγιο. Η κατάσταση αυτή δεν απαιτείται όταν τα δεδομένα αυτής προκύπτουν από τα πρόσθετα βιβλία του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού ή όταν το τιμολόγιο που εκδίδεται περιέχει αναλυτικά όλα τα δεδομένα που απαιτούνται από τις κατ' ιδίαν διατάξεις.

Επειδή η από έκθεση ελέγχου της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων της Ανατ. Μακεδονίας και Θράκης, είναι πλήρως εμπεριστατωμένη και σε κανένα σημείο της δεν προκύπτει ασάφεια ως προς τον τρόπο του ελέγχου και την διαπίστωση της μη έκδοσης φορολ. στοιχείων. Επιπλέον στην έκθεση ελέγχου, εκτίθενται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων (σελίδες 2-3), εμπεριστατωμένα. Στην ίδια έκθεση γίνεται η υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών στον κανόνα δικαίου. Άρα ισχυρισμοί του προσφεύγοντα ότι η αιτιολογία της υπό κρίση πράξης είναι πλημμελής, είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Επειδή σύμφωνα με το αρθ.22 του Ν.4203/13 ορίζεται ότι δίνεται παράταση στις εξής περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη μέλη της Ε. Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας

διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

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 σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 37 του νόμου 4141/2013 ισχύουν τα ακόλουθα:

"Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις παρ. 2 του άρθρου 21 του Π.Δ. 186/1992. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά".

Επειδή εκδόθηκε η υπ' αρ. εντολή ελέγχου βάσει ΠΟΛ. 1072, όπου η προσφεύγουσα δεν αποδέχτηκε τα αποτελέσματα του εν λόγω Σημειώματος. Στη συνέχεια εκδόθηκε η υπ' αρ. εντολή μερικού ελέγχου σε συνέχεια της ανωτέρω. Επομένως για την χρήση 2007 υπάρχει η εντολή ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 παρ. 5 του Ν. 4141/2013, η οποία απεστάλη στην προσφεύγουσα με την υπ' αρ. πρωτ..... γνωστοποίηση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 30 παρ.4 γ' του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92) σε συδιασμό με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ.7, ορίζονται οι πράξεις ή παραλήψεις οι οποίες επιδρούν στο κύρος και στην αποδεικτική δύναμη των βιβλίων και στοιχείων και συγκεκριμένα ως εξής: « Τα βιβλία και 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 τέτοια στοιχεία.

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

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) 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) 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 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 32 παρ.1 και 2 του Ν.2238/94

1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή 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.

2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα (3/5) του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου.

Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%).

.....
Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%).

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1087/2005 (Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή της απόφασης 1021681/1120/ΠΟΛ.1037/1.3.2005) διευκρινίζεται ότι: "σε περιπτώσεις επιτηδευματιών με δραστηριότητα τόσο πώλησης εμπορευμάτων ή μεταποίησης όσο και παροχής υπηρεσιών (μικτές

επιχειρήσεις), εφόσον διαπιστώνονται παραβάσεις από αυτές που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 10 του ν. [3296/2004](#) που επισύρουν μεν ανακρίβεια των βιβλίων αλλά αδιαμφισβήτητα και αποδεδειγμένα αφορούν αποκλειστικά μόνο τη μία από τις παραπάνω δραστηριότητες, τότε προσαυξάνονται κατά τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2238/2004, όπως πλέον αυτές ισχύουν, οι Μ.Σ.Κ.Κ. και για τις δύο δραστηριότητες, προκειμένου κατά τα οριζόμενα από τις ίδιες διατάξεις να προσδιορισθούν τα καθαρά κέρδη, αλλά σε ότι αφορά τα ακαθάριστα έσοδα, προσαυξάνονται κατά 4 ή 8%, κατά περίπτωση, τα ακαθάριστα έσοδα μόνο της δραστηριότητας αυτής που σχετίζεται με τη διαπιστωθείσα ως άνω παράβαση.

Επειδή για τις ως άνω παραβάσεις εκδόθηκε η υπ' αριθμ..... ΑΕΠ Κ.Β.Σ από την ΔΟΥ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 όπως προκύπτει δε από το σύστημα TAXIS , στο πρόστιμο που επιβλήθηκε με την εν λόγω Α.Ε.Π επήλθε συμβιβασμός , εξοφλήθηκε και δεν αμφισβητήθηκε από την προσφεύγουσα καθόσον δεν υποβλήθηκε δικαστική προσφυγή

Επειδή η αξία των ανωτέρω μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων αντιπροσωπεύει ποσοστό 16,86% επί των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων της χρήσης 2007 (13.862,02/82.207,20) είναι μεγάλης έκτασης ώστε να επηρεάζονται σημαντικά τα αποτελέσματα της εν λόγω χρήσης , ορθώς ο έλεγχος έκρινε τα τηρούμενα βιβλία του προσφεύγοντος ανακριβή για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§§4 και 7 του ΠΔ 186/92.

Επειδή η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων τουλάχιστον για 3 συναλλαγές στην ίδια χρήση που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο αποτελεί παράβαση που με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ.) συνιστά ανακρίβεια ή ανεπάρκεια των βιβλίων ή καθιστά ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. **48 παρ.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 Δ.Ο.Υ. 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 που προσδιορίζει τις φορολογητέες εκροές και φορολογητέες εισροές βάσει του προσδιορισμού των ακαθάριστων εσόδων, όπως αυτά καταγράφονται στην από στην έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, της ΔΟΥ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ , επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α, κρίνεται βάσιμη, αποδεκτή και πλήρως αιτιολογημένη.

Επειδή από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία που τηρήθηκαν και στα στοιχεία που εκδόθηκαν ή λήφθηκαν, προέκυψε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση υπέβαλε ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α..

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε σύμφωνα με όλες τις διαδικασίες και τα στοιχεία που προβλέπει ο νόμος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της κατά της κατά της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2007.

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

Διαφορά φόρου	1.939,23 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	2.327,08 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	4.266,31 €

Σημειώνεται ότι ο πρόσθετος φόρος ανακρίβειας που έχει υπολογισθεί από τη φορολογική αρχή ανέρχεται σε ποσοστό 120% του κύριου φόρου , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2§4 περ. β΄ του Ν. 2523/1977 όπως αυτό αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 26 του ν. 3943/2011 (ΦΕΚ Α' 66/31.3.2011).

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 Υποστηρίξης

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).