



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604568

Καλλιθέα

30/12/2015

Αριθμός απόφασης: 4892

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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 08/09/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/08-09-2015 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, με έδρα ΚΕΡΑΤΣΙΝΙ, κατά της υπ' αριθμ./2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά οικονομικού έτους 2006 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά οικονομικού έτους 2006 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 02/07/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 16/12/2015 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 08/09/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/08-09-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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 υπ' αρ./2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά οικονομικού έτους 2006 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 23.783,44 €, πλέον 28.540,13 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον τα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας κρίθηκαν ανακριβή για το οικονομικό έτος 2006 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005), με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο εξωλογιστικά, ήτοι τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ΄ του Ν 2238/94 και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

Σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στην από 02/07/2015 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία κατόπιν της υπ' αριθμ./18-07-2014 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, που εκδόθηκε συνέπεια της από 30/09/2013 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής, που αφορά την επιχείρηση, ΑΦΜ, με αποστολή φακέλου από το ΣΔΟΕ με αριθμό πρωτ./14-11-2013 και αριθμό υπόθεσης/13, που εισήχθη στη Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά με τον αριθμό πρωτ./2013. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο του ΣΔΟΕ στην προαναφερόμενη εκδότρια των φορολογικών στοιχείων επιχείρηση, προέκυψε ότι πρόκειται για ανύπαρκτη επαγγελματικά επιχείρηση, η οποία εξέδωσε εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία με σκοπό να διευκολύνει τις λήπτριες επιχειρήσεις ώστε να εμφανίσουν αυξημένες δαπάνες, με συνέπεια την μείωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων. Μεταξύ των ληπτριών επιχειρήσεων των εικονικών φορολογικών στοιχείων είναι και η προσφεύγουσα, που από τον διενεργηθέντα έλεγχο των βιβλίων της διαπιστώθηκε η παράβαση της λήψης και καταχώρησης στα τηρούμενα βιβλία της, δέκα επτά (17) φορολογικών στοιχείων και συγκεκριμένα των υπ' αριθμ.: α) 745/23-03-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ, 751/07-04-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ, 753/15-04-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ, 757/09-05-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ, 760/19-05-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ, 764/01-06-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ, 768/10-06-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ, 769/18-06-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ, 772/29-06-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ, 636/27-09-2005 ΤΙΜ., 637/28-09-2005 ΤΙΜ., 793/30-09-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ, 851/10-11-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ, 852/11-11-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ, 854/15-11-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ, 855/16-11-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ και 861/05-12-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ συνολικής καθαρής αξίας 101.181,00 ευρώ, εκδόσεως, ΑΦΜ, τα οποία κρίθηκαν εικονικά στο σύνολό τους.

Η προσφεύγουσα εταιρεία έχει περαιώσει τις χρήσεις 2004 έως και 2006 αποδεχόμενη το εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης με αριθμό βάσει του Ν 3697/2008, ποσού 1.500,00

ευρώ, με ημερομηνία χρηματικού καταλόγου 27-01-2009 και το ποσό του φόρου που προέκυψε (1.500,00 ευρώ) εξοφλήθηκε.

Δεδομένου ότι περιήλθαν σε γνώση της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά νέα συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/94 και συγκεκριμένα η από 30/09/2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής, διενεργήθηκε επανέλεγχος του ως άνω περαιωμένου οικονομικού έτους τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 02/07/2015 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, σύμφωνα με τα οποία τα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας κρίθηκαν ανακριβή για το οικονομικό έτος 2006 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005), με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ). Τα αποτελέσματα του εν λόγω οικονομικού έτους προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο εξωλογιστικά, ήτοι τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ΄ του Ν 2238/94 και τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94 και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Τα υπό κρίση τιμολόγια δεν είναι εικονικά αλλά ανταποκρίνονται πλήρως στις συναλλαγές τις οποίες περιγράφουν. Ως πλήρη απόδειξη του ισχυρισμού του επικαλείται το συνολικό αριθμό των αγορών και των πωλήσεων όπως αυτός προκύπτει από ληφθέντα και εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία συμπεριλαμβανομένων και των επίμαχων στο επίδικο έτος.

2) Κατά το χρόνο λήψεως των επίμαχων φορολογικών στοιχείων τελούσε σε καλή πίστη, έχοντας προβεί σε ενδεδειγμένες ενέργειες για το στοιχειώδη έλεγχο της εκδότριας εταιρείας από άποψη φορολογικής συνέπειας.

3) Η προσβαλλόμενη πράξη είναι παράνομη, αφού έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για την έκδοση της.

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 της παρ. 11 εδαφ.1 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: « Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, 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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 περίπτωση β΄ του άρθρου 84 του Ν 2238/94, ορίζεται ότι:

4. 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:

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.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία έχει περαιώσει τις χρήσεις 2004 έως και 2006 αποδεχόμενη το εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης με αριθμό βάσει του Ν 3697/2008, ποσού 1.500,00 ευρώ, με ημερομηνία χρηματικού καταλόγου 27-01-2009 και το ποσό του φόρου που προέκυψε (1.500,00 ευρώ) εξοφλήθηκε.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν 2238/94, ορίζεται ότι:

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

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

β)

.....

γ)

.....

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 28 του Ν 3697/2008 (ΦΕΚ Α'194/25.09.2008), ορίζεται ότι:

6. Οι διατάξεις της παραγράφου 1, καθώς και η περαίωση των υποθέσεων κατά τα άρθρα 1 έως 11 του ν. 3259/2004, με βάση και τις μεταβολές που επέρχονται σύμφωνα με τις παραγράφους 1, 2 και 3, ισχύουν από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 9 του Ν 3259/2004 (ΦΕΚ Α' 149/04-08-2004), ορίζεται ότι:

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..

Επειδή περιήλθαν σε γνώση της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά νέα συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/94 και συγκεκριμένα η από 30/09/2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής που εισήχθη στη Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά με τον αριθμό πρωτ./2013, διενεργήθηκε επανέλεγχος του ως άνω περαιωμένου οικονομικού έτους τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 02/07/2015 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά

Κατόπιν των ανωτέρω δεδομένου ότι η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε εντός της προθεσμίας που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 περίπτωση β' του άρθρου 84 του Ν 2238/94, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι παράνομη, αφού έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για την έκδοση της, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή για τη διαπίστωση της παράβασης της λήψης από την προσφεύγουσα εταιρεία και καταχώρησης στα τηρούμενα βιβλία της δέκα επτά (17) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων και συγκεκριμένα των υπ' αριθμ.: α) 745/23-03-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ, 751/07-04-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ, 753/15-04-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ, 757/09-05-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ, 760/19-05-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ, 764/01-06-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ, 768/10-06-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ, 769/18-06-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ, 772/29-06-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ, 636/27-09-2005 ΤΙΜ., 637/28-09-2005 ΤΙΜ., 793/30-09-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ, 851/10-11-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ, 852/11-11-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ, 854/15-11-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ, 855/16-11-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ και 861/05-12-2005 ΤΙΜ.-Δ.ΑΠ συνολικής καθαρής αξίας 101.181,00 ευρώ, εκδόσεως, ΑΦΜ, συντάχθηκε η από 02/07/2015 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΚΒΣ της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά και εκδόθηκε η υπ' αριθ./06-07-2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά διαχειριστικής περιόδου 01/01 – 31/12/2005.

Κατά της ως άνω πράξης προστίμου ΚΒΣ υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία στην Υπηρεσία μας η με αριθμ. πρωτ./08-09-2015 ενδικοφανής προσφυγή.

Με τη με αριθμό/30-12-2015 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε στο σύνολό της.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 περίπτωση γ' του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92. ορίζεται ότι:

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.

Επειδή ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη την καταλογισθείσα παράβαση της λήψης από την προσφεύγουσα εταιρεία και καταχώρησης στα τηρούμενα βιβλία της, δέκα επτά (17) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων και τις διατάξεις της παραγράφου 4 περίπτωση γ' του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92, ορθώς έκρινε τα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας ανακριβή στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2005.

Επειδή με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 περίπτωση γ' του άρθρου 30 του Ν 2238/94, ορίζεται ότι:

γ. Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης.

Επειδή με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του Ν 2238/94, ορίζεται ότι:

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%). Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%) προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα.

Ειδικά, ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου δεν προσαυξάνεται όταν η τήρηση βιβλίων προκύπτει από υπέρβαση του ορίου των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης και κατά το πρώτο έτος της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων αυτής.

Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους:

α) Στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την ποσότητα ή την αξία ή στη νόθευση αυτών.

.....
.....
Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα.

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 ο έλεγχος ορθώς προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά, ήτοι τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94 και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 02/07/2015 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/08-09-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμίαΑΦΜ

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση : (μόνο επί φύλλων ελέγχων)

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006

Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλλου ελέγχου	147.994,84 €
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	147.994,84 €
Μείον επιχειρηματική αμοιβή	23.406,92 €
Συνολικά φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	124.587,92 €

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:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006

Διαφορά φόρου	23.783,44 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	28.540,13 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	52.323,57 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).