



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 06 / 11 / 2017

Αριθμός Απόφασης **5746**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

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 παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)
- γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
- δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»
- ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 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 και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

4. Την από **07/06/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ασκούντος ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών εργασίες ικριωμάτων, που εδρεύει στην Ελευσίνα Αττικής επί της οδού τ.κ 19200, με **ΑΦΜ:**, κατά της υπ' αριθμ.**/28-04-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φορολογίας **Εισοδήματος** οικ. έτους **2008**, της υπ' αριθμ.**/28-04-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **ΦΠΑ**, καθώς και της υπ' αριθμ.**/28-04-2017** Οριστικής Πράξης επιβολής **Προστίμου** άρθρου 6 ν. 2523/1997 διαχειριστικής Περιόδου **1/1-31/12/2007**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Ελευσίνας και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ελευσίνας, καθώς και τις από **14/12/2016** εκθέσεις ελέγχου φορολογίας **Εισοδήματος** και **ΦΠΑ** της ίδιας ΔΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **07/06/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου**ενδικοφανούς προσφυγής** του, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **08/05/2017**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ.**/06-04-2016** εντολή ελέγχου, διενεργήθηκε **μερικός έλεγχος** φορολογίας **εισοδήματος** και **ΦΠΑ**, βάσει της ΠΟΛ. 1037/2005, διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12/2007** στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, συνεπεία της υπ' αριθμ.**/31-10-2012** Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, σύμφωνα με την οποία, μετά από έλεγχο του ΣΔΟΕ προέκυψε ότι ο προσφεύγων είχε εκδώσει **21** φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας ποσού **4.161.153,00€** πλέον ΦΠΑ **790.619,07€** προς την επιχείρηση με ΑΦΜ:, τα οποία ήταν **εικονικά, καθόσον αφορούσαν ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους.**

Στη συνέχεια ο προσφεύγων σε απάντηση της υπ' αριθμ.**/15-06-2015 πρόσκλησης** για την προσκόμιση στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων της ατομικής του επιχείρησης, υπέβαλε το από 03/07/2015 υπόμνημα με το οποίο ισχυρίστηκε ότι τα ζητούμενα βιβλία και στοιχεία έχουν ήδη προσκομιστεί και βρίσκονται στην υπηρεσία, από τη σχετική όμως έρευνα του ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι αυτά ποτέ δεν είχαν προσκομιστεί.

Κατόπιν των ανωτέρω, η ελέγχουσα φορολογική Αρχή, εξέδωσε τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις ανά φορολογία ως ακολούθως:

A. Φορολογία Εισοδήματος:

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη:

- Ότι ο προσφεύγων δεν επέδειξε τα βιβλία και τα στοιχεία της ατομικής του επιχείρησης χρήση 2007,
- Ότι υφίσταται η υπ' αριθμ.**/31-10-2012** Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων εξέδωσε 21 φορολογικά στοιχεία στη χρήση 2007, συνολικής καθαρής αξίας ποσού **4.161.153,00€** πλέον ΦΠΑ ποσού **790.619,07€** προς την επιχείρηση με ΑΦΜ:, τα οποία είναι **εικονικά**, για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές,
- Τις διατάξεις του άρθρου 30 § 4, 6 και 7 του Π.Δ 186/1992,
- Τις διατάξεις των άρθρων 30 § 2 περίπτωση γ' και 32 § 2 του ν. 2238/1994
- Το αντικείμενο εργασιών της ατομικής του επιχείρησης, για το οποίο προβλέπεται Σ.Κ.Κ από τους πίνακες του Υπουργείου Οικονομικών και συγκεκριμένα **ΣΚΚ: 5105: Εργολάβος καθαρισμού ή χρωματισμού πλοίων = 13%**

Έκρινε τα βιβλία και τα στοιχεία της διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12/2007** ως **ανακριβή** και **προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2238/1994, ως ακολούθως:

Η ανάλυση των **ακαθαρίστων εσόδων** βάσει ελέγχου της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, διαμορφώνονται ως ακολούθως:

Ακαθάριστα Έσοδα	Χρήση 2007
Ακαθάριστα έσοδα βάσει ελέγχου	4.161.153,00€
Πλέον: Αποκρυβέντα έσοδα	0,00€
Πλέον προσαύξηση λόγω ανακρίβειας 8%	332.892,24€
Σύνολο Εσόδων Ελέγχου	4.494.045,24€

Στη συνέχεια τα καθαρά κέρδη του εξωλογιστικού προσδιορισμού, προέκυψαν από το γινόμενο των προσδιορισθέντων από τον έλεγχο ακαθαρίστων εσόδων, με τον Σ.Κ.Κ βάσει πινάκων, προσαυξημένο κατά **80%** (Άρθρο 10 § 3 Ν. 3296/2004 (Α' 253), και συγκεκριμένα:

Προσαυξημένος Σ.Κ.Κ: 5105: $[13\% + (13\% \times 80\%)] = \mathbf{23,40\%}$ και

και τα **εξωλογιστικά κέρδη επανελέγχου** προσδιορίστηκαν στο ποσό των **1.051.606,59€**, ήτοι: Ακαθάριστα έσοδα ποσού 4.494.045,24€ x 23.40%, ενώ λόγω μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων, δεν κατέστη δυνατός ο λογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων.

Α. Φορολογία ΦΠΑ:

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη:

- Ότι ο προσφεύγων δεν επέδειξε τα βιβλία και τα στοιχεία της ατομικής του επιχείρησης χρήση 2007,
- Ότι υφίσταται η υπ' αριθμ./31-10-2012 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων εξέδωσε 23 φορολογικά στοιχεία στη χρήση 2007, συνολικής καθαρής αξίας ποσού **4.161.153,00€** πλέον ΦΠΑ ποσού **790.619,07€** προς την επιχείρηση με ΑΦΜ:, τα οποία είναι **εικονικά**, για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές,
- Ότι τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για τη χρήση 2007 κρίθηκαν **ανακριβή** στη φορολογία εισοδήματος,
- Τις διατάξεις του άρθρου 30 § 4, 6 και 7 του Π.Δ 186/1992,
- Τις διατάξεις των άρθρων 48 § 3 και 32§1 του ν. 2859/2000

Προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής του επιχείρησης στο ποσό των 4.494.045,24€, τις φορολογητέες εκροές στο ποσό των **4.494.045,24€**, το φόρο των εκροών στο ποσό των 853.868,60€ (4.494.045,24€ x 19%) και το **Χρεωστικό Υπόλοιπο ΦΠΑ** στο ποσό των **763.891,86€**, αφού ελήφθησαν υπόψη οι καταβολές με τις περιοδικές δηλώσεις ποσού 89.976,74€.

Περαιτέρω καταλόγισε ειδικό πρόστιμο ποσού **395.309,54€** (790.619,07 x 50%) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 § 2 του ν. 4174/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 8 του ν. 4337/2015 (Α' 129)

Με βάση τα ανωτέρω, εκδόθηκαν από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ Ελευσίνας οι κατωτέρω Οριστικές Πράξεις:

ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ:							
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Είδος Πράξης	Χρήση	Διαφορά φόρου (€)	Προσαύξηση (€)	Πρόστιμο	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	 - 28/04/17	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσ/μού Φόρου Εισοδήματος	2007	416.173,94 €	499.408,73 €		915.582,67 €
2	 - 28/04/17	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσ/μού Φ.Π.Α	2007	763.891,86 €	916.670,24 €		1.680.562,10 €
3	 - 28/04/17	Οριστική Πράξη Προστίμου ΦΠΑ	2007			395.309,54 €	395.309,54 €

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας ότι τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία αφορούν πραγματικές συναλλαγές δεδομένου ότι η μη εικονικότητα αυτών προκύπτει από το υπ' αριθμ./2015 Βούλευμα του Συμβουλίου Πλημμελειοδικών Αθηνών, προσκομίζει δε και επικαλείται αντίγραφο του Βουλεύματος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **5 § 2** του **Ν. 2717/1999 [ΦΕΚ Α' 97/17-05-99]** ορίζεται ότι «Τα δικαστήρια δεσμεύονται, επίσης, από τις αποφάσεις των πολιτικών δικαστηρίων, οι οποίες, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, ισχύουν, έναντι όλων, καθώς και από τις αμετάκλητες καταδικαστικές αποφάσεις των ποινικών δικαστηρίων ως προς την ενοχή του δράστη»,

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται το υπ' αριθμ./2015 Βούλευμα του Συμβουλίου Πλημμελειοδικών Αθηνών, σύμφωνα με το οποίο δεδομένου ότι δεν προέκυψαν επαρκείς ενδείξεις για την παραπομπή του, απαλλάχθηκε της κατηγορίας της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα, πλην όμως ο ισχυρισμός του **απορρίπτεται**, καθόσον από τις ανωτέρω διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας συνάγεται ότι τα διοικητικά δικαστήρια δεσμεύονται μόνο από αμετάκλητες καταδικαστικές αποφάσεις των ποινικών δικαστηρίων (με τις οποίες ο δράστης του ποινικού αδικήματος κρίθηκε ένοχος) και όχι από αθωωτικές αποφάσεις ποινικών δικαστηρίων

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από **14/12/2016** εκθέσεις ελέγχου **Εισοδήματος** και **ΦΠΑ** της ΔΟΥ Ελευσίνας, καθώς και στην από **20/09/2012** έκθεση ελέγχου του **ΣΔΟΕ Π.Δ. Αττικής** επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **07/06/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ασκούντος ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών εργασίες ικριωμάτων, που εδρεύει στην Ελευσίνα Αττικής επί της οδούτ.κ 19200, με **ΑΦΜ:**, και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ.**/28-04-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φορολογίας **Εισοδήματος** οικ. έτους **2008**, της υπ' αριθμ.**/28-04-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **ΦΠΑ**, καθώς και της υπ' αριθμ.**/28-04-2017** Οριστικής Πράξης επιβολής **Προστίμου** άρθρου 6 ν. 2523/1997 διαχειριστικής Περιόδου **1/1-31/12/2007**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Ελευσίνας.

Σύνολα Οριστικής φορολογικής υποχρέωσης του υπόχρεου – Σύνολο καταλογιζομένων ποσών με βάση την παρούσα Απόφαση:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Είδος Πράξης	Χρήση	Διαφορά φόρου (€)	Προσαύξηση (€)	Πρόστιμο	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	 - 28/04/17	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσ/μού Φόρου Εισοδήματος	2007	416.173,94 €	499.408,73 €		915.582,67 €
2	 - 28/04/17	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσ/μού Φ.Π.Α	2007	763.891,86 €	916.670,24 €		1.680.562,10 €
3	 - 28/04/17	Οριστική Πράξη Προστίμου ΦΠΑ	2007			395.309,54 €	395.309,54 €
Σύνολα				1.180.065,80 €	1.416.078,97 €	395.309,54 €	2.991.454,31 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.