

14 Νοεμβρίου, 1996

[ΑΡΤΕΜΙΔΗΣ, Δ/στής]

ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 146 ΤΟΥ ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΟΣ

ΗΛΙΑΣ ΑΣΠΡΟΥ ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ,

Αιτητές,

ν.

ΕΦΟΡΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ,

*Καθ' ων η αίτηση.*

*(Υπόθεση Αρ. 324/95)*

---

*Φόρος Προστιθέμενης Αξίας — Βεβαίωση — Υποχρεώσεις φορολογουμένου — Άρθρο 39 του Ν. 246/90 — Συνέπειες από τη μη τήρηση ορθών βιβλίων — Περιστάσεις παραβάσεων στην κριθείσα περίπτωση.*

Οι αιτητές προσέβαλαν την επιβολή επιπλέον Φ.Π.Α. ως προς ερ- 5  
γασίες εστιατορίου τους.

Το Ανώτατο Δικαστήριο, απορρίπτοντας την προσφυγή, αποφά- 10  
σισε ότι:

Δεν εγείρεται στην υπόθεση οποιοδήποτε νομικό ζήτημα για επί- 10  
λυση. Εκδηλώθηκαν δισταγμένες απόψεις επί πραγματικών γεγονό-  
των, που εξ αντικειμένου, μόνον ο αιτητής γνωρίζει την αλήθεια. Γι'  
αυτό και ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμος του 1990, 15  
Ν.246/90, στο Άρθρο 39 προβλέπει:

“Κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο οφείλει να τηρεί βιβλία και αρ- 20  
χεία για σκοπούς εξακρίβωσης των παραδόσεων αγαθών ή παροχών  
υπηρεσιών τις οποίες πραγματοποιεί ή λαμβάνει.....”

Και τούτο βέβαια για να μπορούν οι φορολογικές αρχές να ελέγ- 25  
χουν την πιστή εφαρμογή του Νόμου και το δημόσιο να εισπράττει το  
λαβείν του. Όταν υπάρχουν αληθή στοιχεία είναι ζήτημα λογιστικής  
πράξης να διακριβωθεί ο οφειλόμενος φόρος. Όπου όμως τούτα εί-  
ναι ελλιπή οι φορολογικές αρχές προχωρούν στην έρευνά τους με

4 Α.Α.Δ. Άσπρου κ.ά. ν. Εφόρου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας κ.ά.

- 5 βάση τα υπάρχοντα στοιχεία και ακολουθώντας παραδεκτές μεθόδους διακριβώνουν τον οφειλόμενο φόρο. Σε αυτή την περίπτωση οφείλουν να ενεργούν καλόπιστα, με μοναδικό σκοπό τον καθορισμό του υπό του νόμου προβλεπόμενου φόρου. Όταν αυτό συμβαίνει το Δικαστήριο δεν επεμβαίνει.

*Η προσφυγή απορρίπτεται με £150 έξοδα.*

10 **Προσφυγή.**

- 15 Προσφυγή εναντίον της απόφασης του Υπουργού Οικονομικών με την οποία απέρριψε την ένσταση των αιτητών για την επιβολή σ' αυτούς από τον Έφορο Προστιθέμενης Αξίας επιπλέον φόρου.

*Γ. Πιττάτζις, για τους Αιτητές.*

- 20 *Γ. Λαζάρου, Δικηγόρος της Δημοκρατίας, για τους Καθ' ων η αίτηση.*

*Cur. adv. vult.*

- 25 ΑΡΤΕΜΙΔΗΣ, Δ.: Οι αιτητές προσβάλλουν την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, ημερομηνίας 21.3.94, ο οποίος απέρριψε την ένστασή τους κατά της αποφάσεως του Εφόρου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) με την οποία τους επιβλήθηκε επιπλέον φόρος, συνολικού ύψους £2,705.080, για διαφορετικές περιόδους που καλύπτουν την 1.7.92-30.9.93. Ο πρώτος αιτητής ήταν ο ιδιοκτήτης της επιχείρησης εστιατορίου με την επωνυμία Nobel στην Αγία Νάπα, την οποία ανέλαβε σε μεταγενέστερο στάδιο συσταθείσα εταιρεία του περιορισμένης ευθύνης, η αιτήτρια 2.

- 35 Η διαφωνία για τον οφειλόμενο ΦΠΑ προέκυψε μετά από σχετικό έλεγχο των λειτουργιών της υπηρεσίας, που έγινε στα λογιστικά βιβλία και άλλα έγγραφα της επιχείρησης, αλλά και από τόπου εξετάσεις μετά από υποψία πως δεν είχαν δηλωθεί οι πραγματικές πωλήσεις του εστιατορίου.

- 40 Δεν εγείρεται στην υπόθεση οποιοδήποτε νομικό ζήτημα για επίλυση. Εκδηλώθηκαν δισταγμένες απόψεις επί πραγματικών γεγονότων, που εξ αντικειμένου, μόνον ο αιτητής γνωρίζει την αλήθεια. Γι' αυτό και ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμος του 1990, Ν.246/90, στο άρθρο 39 προβλέπει:

“Κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο οφείλει να τηρεί βιβλία και αρχεία για σκοπούς εξακρίβωσης των παραδόσεων αγαθών ή παροχών υπηρεσιών τις οποίες πραγματοποιεί ή λαμβάνει.....”

5

Και τούτο βέβαια για να μπορούν οι φορολογικές αρχές να ελέγχουν την πιστή εφαρμογή του Νόμου και το δημόσιο να εισπράττει το λαβείν του. Όταν υπάρχουν αληθή στοιχεία είναι ζήτημα λογιστικής πράξης να διακριβωθεί ο οφειλόμενος φόρος. Όπου όμως τούτα είναι ελλιπή οι φορολογικές αρχές προχωρούν στην έρευνά τους με βάση τα υπάρχοντα στοιχεία και ακολουθώντας παραδεκτές μεθόδους διακριβώνουν τον οφειλόμενο φόρο. Σε αυτή την περίπτωση οφείλουν να ενεργούν καλόπιστα, με μοναδικό σκοπό τον καθορισμό του υπό του νόμου προβλεπόμενου φόρου. Όταν αυτό συμβαίνει το Δικαστήριο δεν επεμβαίνει.

10

15

Τα γεγονότα στην υπό συζήτηση υπόθεση παρουσιάζουν την πιο κάτω εικόνα. Η σκέψη πως οι αιτητές δήλωσαν μειωμένο ΦΠΑ δημιουργήθηκε στις φορολογικές αρχές από το γεγονός ότι η κορδέλα της ταμειακής μηχανής του εστιατορίου είχε συχνά και κατά την ίδια μέρα την ένδειξη “no sale”. Η υποψία ήταν πως δεν καταγράφονταν όλες οι πωλήσεις. Οι λειτουργοί της υπηρεσίας για να διερευνήσουν την υπόθεση προέβησαν σε επιτόπου έλεγχο χρησιμοποιώντας παραδεκτή μέθοδο. Δεν πρόκειται να την καταγράψω εδώ. Περιγράφεται με λεπτομέρεια στη γραπτή αγόρευση του δικηγόρου της Δημοκρατίας, που ουσιαστικά μεταφέρει την έκθεση γεγονότων του αρμοδίου λειτουργού που επισυνάπτεται στην ένσταση της Δημοκρατίας. Μπορώ απλώς να αναφέρω ότι κατά τη μέθοδο αυτή διαπιστώνονται οι αγορές-εισροές και οι πωλήσεις-εκροές από το μεικτό κέρδος, που υπολογίζεται από το σύνολο των πωλήσεων, αφού αφαιρεθούν η αξία απωλειών ή οποιωνδήποτε προσφορών που γίνονται χωρίς αντίτιμο.

20

25

30

Το παράπονο και η διαφωνία των αιτητών στις λογιστικές πράξεις των φορολογικών αρχών επικεντρώνονται κυρίως στα εξής: Ισχυρίζονται πως είναι σύνηθες φαινόμενο οι ταμειακές μηχανές να αναγράφουν “no sale” κατά διαστήματα. Τούτο συμβαίνει όταν π.χ. ανοίγει η μηχανή για να δοθούν ρέστα χωρίς να υπάρχει πώληση. Διατείνονται επίσης πως ζημιές στα αγαθά και προσφορές γευμάτων και ποτών στο προσωπικό ή κεράσματα στους πελάτες δεν υπολογίστηκαν.

35

40

Είναι γεγονός πως οι αιτητές στην έγγραφη ένστασή τους προς τον Υπουργό δίδουν λεπτομέρειες των ισχυρισμών τους και επι-

5 συνάπτουν εμπεριστατωμένο κοστολόγιο και λεπτομέρειες των εισπράξεών τους. Όμως, και οι θέσεις των φορολογικών αρχών παρουσιάζονται και υποστηρίζονται από διάφορα έγγραφα του διοικητικού φακέλου, ιδιαίτερα από την ενδελεχή έκθεση του λειτουργού που ανέλαβε τη διερεύνηση της υπόθεσης, και στην οποία απαρριθμούνται και απαντούνται όλα τα στοιχεία στα οποία βασίζονται τους ισχυρισμούς τους οι αιτητές. Ειδικότερα, αναφέρεται πως η συχνότητα στην ταμειακή μηχανή της ένδειξης "no sale" και επί καθημερινής βάσεως καταδείχνει πως δεν καταγράφονται όλες οι πωλήσεις. Επιπλέον ελήφθη υπόψη ο ισχυρισμός των αιτητών για προσφορά φαγητών και ποτών στο προσωπικό και κεράσματα στους θαμώνες, γι' αυτό και αφαιρέθηκε 5% επί του συνόλου των πωλήσεων, καθώς επίσης και οποιαδήποτε ζημιά στα αγαθά είχε τεκμηριωθεί.

15 Με τα πιο πάνω δεδομένα, που αποδεικνύουν πλήρη και ενδελεχή έρευνα με σκοπό την πραγματική εξακρίβωση του οφειλομένου ΦΠΑ, η προσβαλλόμενη απόφαση του Υπουργού επί της ενστάσεως του αιτητή επικυρώνεται.

20 Η προσφυγή απορρίπτεται με £150 έξοδα.

*Η προσφυγή απορρίπτεται με £150  
έξοδα.*