



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 07/04/2017

Αριθμός απόφασης: 2389

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθ. Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχ/κής χρήσης 01/01 – 31/12/2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχ/κής χρήσης 01/01 – 31/12/2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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' αριθ. Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2010 (διαχ/κής χρήσης 01/01 – 31/12/2009) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 7.244,91 €, πλέον 8.693,89 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 15.938,80 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθώς από τον έλεγχο, τα βιβλία του προσφεύγοντα για την ως άνω διαχ/κή περίοδο κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ.30 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν εξωλογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94 αντίστοιχα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο προσφεύγων λειτουργεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών καφέ μπαρ και δευτερεύουσα την παροχή υπηρεσιών γευμάτων από εστιατόριο – ψησταριά στην όπου λειτουργεί κυρίως κατά τους θερινούς μήνες. Η λογιστική παρακολούθηση των υποθέσεων της επιχείρησής του γινόταν από λογιστή με τον οποίο διαταράχθηκαν οι σχέσεις τους τα τέλη του 2012 όταν διαπιστώθηκε μεταξύ άλλων και η απώλεια των βιβλίων και στοιχείων του όπου ο προσφεύγων αναγκάστηκε να δηλώσει την απώλεια αυτών με την από-.....2013 υπεύθυνη δήλωσή του. Κατόπιν ενεργειών και πιέσεών του, κατάφερε να ανευρεθούν και να του παραδοθούν τα βιβλία και στοιχεία, τα οποία προσκόμισε στην Υπηρεσία μας με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ Υπόμνημά του.
- Η προβαλλόμενη πράξη είναι άκυρη, καθώς στο σώμα αυτής αναφέρονται αδιάκριτα τα άρθρα 61 – 63 του ΚΦΕ (ν. 2238/94) και άλλες φορολογικές διατάξεις του Κ.Τ.Χ., του Κ.Φ.Δ. και του ν. 2523/97 που αφορούν πληθώρα περιπτώσεων παραβάσεων, ενώ η αιτιολογία της πράξης είναι ανεπαρκής καθώς δεν αναφέρει ποιες ελεγκτικές επαληθεύσεις δεν δύναντο να διενεργηθούν κι αν έγιναν διασταυρωτικοί έλεγχοι.
- Δεν κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα κλήση σε ακρόαση ώστε να αντικρούσει τις διαπιστώσεις του ελέγχου.
- Ο προσφεύγων είχε δηλώσει την απώλεια των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησής του από το 2013, δηλαδή πολύ πριν την έκδοση της εντολής ελέγχου και παρόλα αυτά ο έλεγχος προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του αντίθετα στις αρχές της χρηστής διοίκησης.
- Σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν. 4174/2013, η φορολογική διοίκηση έχει αυξημένες δυνατότητες και εξουσίες ελέγχου, συνεπώς ακόμη και στην περίπτωση της απώλειας βιβλίων και στοιχείων οφείλει να προβεί σε έρευνες και διασταυρώσεις στοιχείων προκειμένου να διαπιστωθεί η ακρίβεια ή μη των βιβλίων, γεγονός που δεν έγινε στην περίπτωση του προσφεύγοντα.
- Ο προσδιορισμός των καθαρών κερδών της επιχείρησης του προσφεύγοντα έγινε με την εφαρμογή του συντελεστή καθαρών κερδών (ΜΣΚΚ) 21% που αντιστοιχεί στη δραστηριότητα «Υπηρεσίες που παρέχονται από καφέ μπαρ» (ΚΑΔ 9015), ενώ η πραγματικά κύρια δραστηριότητά του είναι «Παροχή γευμάτων από εστιατόριο – ψησταριά» (ΚΑΔ 9012) που αντιστοιχεί σε συντελεστή 14%, καθώς όπως προκύπτει από τις δηλώσεις ΦΠΑ του το μεγαλύτερο μέρος των εσόδων του προέρχεται από την παροχή γευμάτων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 «Έκδοση και κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου» του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες: α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου, β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο, γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης, δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη, ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής, στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος, ζ) (η) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, η) (θ) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και θ) (ι) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα ι) (κ') λοιπές πληροφορίες. Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34. Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη πράξη φέρει ορθώς και πλήρως τα απαραίτητα στοιχεία όπως προσδιορίζονται ως άνω, και συνοδεύεται από την από έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. η οποία περιέχει πληροφορίες, διαπιστώσεις, και πορίσματα, διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρεται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της επιχείρησης του προσφεύγοντα και τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ.1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) [...], β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, [...] 5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. [...]».

Επειδή, εν προκειμένω, όπως αναφέρεται και στην οικεία από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. (σελ. 16), το υπ' αριθ. πρωτ. Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρ.28 του Κ.Φ.Δ. απεστάλη με συστημένη επιστολή στην ταχυδρομική δ/ση του προσφεύγοντα (RE GR) ο οποίος δεν ανταποκρίθηκε, συνεπώς ο ισχυρισμός του περί μη διενέργειας της κλήσης προς ακρόαση κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι στις-.....-2013 το Σ.Δ.Ο.Ε. σε έλεγχο που διενήργησε στην επιχείρηση του προσφεύγοντα εξέδωσε το υπ' αριθ. Υπηρεσιακό Σημείωμα Διαπιστώσεων (Υ.Σ.Ε.) σχετικά με τις παραβάσεις της μη έκδοσης απόδειξης και μη τήρησης βιβλίων για τις διαχ/κές χρήσεις 01/01/2002 – 31/12/2012 και του κοινοποίησε και την υπ' αριθ. κλήση προς ακρόαση. Σύμφωνα με την οικεία από έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) του Σ.Δ.Ο.Ε., ο προσφεύγων επέδειξε στον έλεγχο τα οικονομικά δεδομένα της επιχείρησής του για την περίοδο από 01/04/2013 έως 30/06/2013, αλλά, μεταξύ άλλων, υπέπεσε στην παράβαση της μη διαφύλαξης βιβλίων και στοιχείων για την περίοδο 01/01/2002 – 31/12/2012 όπως προκύπτει και με την υπ' αριθ. πρωτ. υπεύθυνη δήλωσή του στο Σ.Δ.Ο.Ε.

Ωστόσο, ο προσφεύγων, με το υπ' αριθ. πρωτ. Υπόμνημά του προς το Σ.Δ.Ο.Ε., δήλωσε ότι ανευρέθη το βιβλίο εσόδων εξόδων με πράξη θεώρησης/2002 που αφορά στις χρήσεις 01/01/2002 έως και 31/12/2007, το βιβλίο συντήρησης της φορολογικής ταμειακής μηχανής τύπου και με αριθ. μητρώου με πράξη θεώρησης/2015 και τα εξής στοιχεία: δελτίο αποστολής – τιμολόγιο με πράξη θεώρησης/2009, δελτίο ποσοτικής παραλαβής με πράξη θεώρησης/2007, τιμολόγιο για την αγορά αγροτικών προϊόντων με πράξη θεώρησης/2007, δελτίο αποστολής με πράξη θεώρησης/2007 και δελτίο αποστολής – τιμολόγιο με πράξη θεώρησης/2002, ενώ ανέφερε ότι συνεχίζει την έρευνα για το βιβλίο εσόδων εξόδων των επόμενων χρήσεων.

Βάσει των ανωτέρω, εκδόθηκε η υπ' αριθ.-.....-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου για μία (1) παράβαση μη έκδοσης μίας ΑΛΠ αξίας 30,00 € [πρόστιμο 800,00 €] και δεκατέσσερις (14) παραβάσεις για μη διαφύλαξη βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησής του [πρόστιμο 14 x 600,00 € = 8.400,00 €] τα οποία αποδέχθηκε με το υπ' αριθ. πρακτικό διοικητικής επίλυσης περιορίζοντας στο 1/2 το πρώτο πρόστιμο και στο 1/3 το δεύτερο πρόστιμο.

Επειδή, κατά τον υπό κρίση έλεγχο, εκδόθηκε η υπ' αριθ. εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχ/κή χρήση 01/01 – 31/12/2009, η οποία γνωστοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με την υπ' αριθ. γνωστοποίηση – πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. (RE GR) με την οποία ο προσφεύγων καλούταν να προσκομίσει εντός δέκα (10) ημερών τα βιβλία και στοιχεία για την ελεγχόμενη περίοδο, στην οποία δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ (Π.Δ. 186/1992) ορίζεται: «4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται **ανακριβή** όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: **α)** δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, **β)** δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα, **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)** δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησής του, για τον επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας, **ε)** δεν τηρεί ή δεν

διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 ή δεν καταχωρεί σε αυτά τις συναλλαγές ή καταχωρεί σε αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής, στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτό αφορούν. Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζομένων στις διατάξεις της παραγράφου 3, ζ) νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία, η) εμφανίζει αθροιστικά λάθη στο βιβλίο εσόδων - εξόδων, στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων, καθώς και στο βιβλίο απογραφών, θ) δεν τηρεί κατά περίπτωση τα ημερολόγια ή το ισοζύγιο του Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών ή το βιβλίο εσόδων - εξόδων ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο αποθήκης ή τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων ή το βιβλίο απογραφών όταν δεν συντάσσονται τέτοιες καταστάσεις. 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. [...]».

Επειδή, εν προκειμένω, βάσει και των ανωτέρω, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα ως άνω φορολογικά στοιχεία που ζητήθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. με συνέπεια την αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον έλεγχο όπου έκρινε τα βιβλία του ανακριβή και προσδιόρισε τα αποτελέσματα της επιχείρησής του εξωλογιστικά.

Επειδή, ως νέα στοιχεία κατά τις διατάξεις της ΠΟΛ 1002/2013 Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε., που προσκομίζονται με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής και χρήζουν αξιολόγησης από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ορίζονται αυτά τα οποία έχουν ανακύψει οφειγνώς και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπόψη της η φορολογική αρχή κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση ο προσφεύγων, με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ Υπόμνημά του, προσκόμισε το πρώτον ενώπιον της Υπηρεσίας μας πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια και δελτία αποστολής) εσόδων και δαπανών της διαχ/κής χρήσης 01/01 – 31/12/2009, τα οποία, καίτοι είχε στην κατοχή του, δεν επέδειξε -ως όφειλε κατά νόμο- κατά τη διάρκεια του ελέγχου, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατη η διενέργεια των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων. Επομένως, ως νέα στοιχεία, κατά τα οριζόμενα στην ως άνω ΠΟΛ, δε νοούνται τα επίσημα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντα, τα οποία προσκόμισε στο παρόν στάδιο εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής, ήτοι μετά το πέρας του ελέγχου και μάλιστα μετά την κοινοποίηση της σχετικής Πρόσκλησης και του Σημειώματος Διαπιστώσεων και χωρίς να συντρέχει λόγος ανωτέρας βίας. Εξάλλου, από τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 και της ανωτέρω ΠΟΛ 1002/2013, που ρυθμίζουν το εύρος της εξουσίας της Δ.Ε.Δ., δεν προβλέπεται η αρμοδιότητά της

να υποκαθιστά την ελεγκτική αρχή. Ειδικότερα, η Υπηρεσία μας, στα πλαίσια εξέτασης νόμω και ουσία της προσβαλλόμενης πράξης κατά τον κρίσιμο χρόνο έκδοσης αυτής, έχει την εξουσία, είτε να απορρίπτει την ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, είτε, αποδεχόμενη την προσφυγή, να ακυρώνει, εν όλω ή εν μέρει ή να τροποποιεί την προσβαλλόμενη πράξη. Ως εκ τούτου, ο περί του αντιθέτου προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντα είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Επειδή, όπως αναφέρεται στην οικεία από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. και όπως προκύπτει από το σύστημα taxis, η κύρια δραστηριότητα της επιχείρησης του προσφεύγοντα είναι «Υπηρεσίες που παρέχονται από καφέ μπαρ», ενώ ως δευτερεύουσες δραστηριότητες αναφέρονται οι «Υπηρεσίες παροχής γευμάτων από ψητοπωλεία – σουβλατζίδικα, με παροχή σερβιρίσματος» και «Υπηρεσίες παροχής γευμάτων με πλήρη εξυπηρέτηση εστιατορίου».

Επειδή, όπως αναφέρεται και στη σελ. 15 της ως άνω έκθεσης ελέγχου, ο προσφεύγων είχε αναγράψει λανθασμένα στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ε3 οικ. έτους 2010 συντελεστή ΜΣΚΚ 14% αντί του ορθού 21%, ενώ ο έλεγχος μη διαθέτοντας τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης του προσφεύγοντα δεν μπόρεσε να επιμερίσει τα έσοδά της ανά κωδικό δραστηριότητας, άρα για τον προσδιορισμό των κερδών της χρησιμοποιήθηκε ο συντελεστής 21% που αντιστοιχεί στην κύρια δραστηριότητά του.

Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω, ορθώς ο έλεγχος προέβη στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της επιχείρησης του προσφεύγοντα και οι ισχυρισμοί του περί του αντιθέτου κρίνονται αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του (ΑΦΜ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ. Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010 (διαχ/κής χρήσης 01/01 – 31/12/2009):

Διαφορά φόρου	7.244,91 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	8.693,89 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	15.938,80 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.