



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

21/06/2016

Αριθμός απόφασης:

2223

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 16/02/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/19-02-2016 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, κατά της υπ' αριθμ./18-01-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./18-01-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική

περίοδος 01/01-31/12/2007) της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 08/01/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16/02/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/19-02-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./18-01-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007) καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 41.687,67 €, πλέον 50.025,20 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον τα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας κρίθηκαν ανακριβή για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007), 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.

Κατόπιν της υπ' αριθμ./31-12-2013 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του Ν 2238/94 στη επιχείρηση του προσφεύγοντος για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν 4174/2013 και της ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ1037/1-3-2005, τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 08/01/2016 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ1037/1-3-2005, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, σύμφωνα με τα οποία τα βιβλία του προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007), με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ), καθόσον:

1) Ο προσφεύγων δεν καταχώρησε στα βιβλία του έσοδα συνολικού ποσού 1.272,00 ευρώ και έξοδα συνολικού ποσού 21.775,95 ευρώ.

2) Δεν εξέδωσε σαράντα έξι (46) φορολογικά στοιχεία με συνολική αποκρυσταλλισμένη αξία 1.700,00 ευρώ.

3) Εξέδωσε έξι (6) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία προς την, ΑΦΜ συνολικής καθαρής αξίας 18.410,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 3.497,45 ευρώ.

4) Έλαβε επτά (7) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της εταιρίας, ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 40.609,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 7.715,71 ευρώ.

5) Έλαβε οκτώ (8) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία εκδόσεως, ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 64.215,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 12.200,85 ευρώ.

6) Δεν τήρησε το βιβλίο εισερχομένων αυτοκινήτων το διάστημα από 10/02/2007 έως 14/02/2007.

7) Δεν καταχώρησε ή καταχώρησε ανακριβώς συναλλαγές στο βιβλίο εισερχομένων αυτοκινήτων που τήρησε το διάστημα από 15/02/2007 έως 31/12/2007.

8) Δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου το μπλόκ ΔΑ 1-50 με ΑΠΘ/13-7-2004, το μπλόκ ΤΠΥ 1-50 με ΑΠΘ/24-7-2003 , το μπλοκ ΑΛΠ 1-50 με ΑΠΘ/13-7-2004 και το βιβλίο εισερχομένων οχημάτων που τήρησε για το διάστημα από 01/01/2007 έως 09/02/2007.

Ο έλεγχος έκρινε ότι οι ανωτέρω πράξεις και παραλήψεις είναι μεγάλης έκτασης και προσδιόρισε τα αποτελέσματα του εν λόγω οικονομικού έτους 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.

Επιπλέον ο έλεγχος διαπίστωσε μεταφορά αγορών και δαπανών από την δραστηριότητα της παροχής υπηρεσιών συντήρησης και επισκευής οχημάτων στην δραστηριότητα της πώλησης ανταλλακτικών και συγκεκριμένα:

	ΒΑΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ	110.415,09	67.653,17
ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	68.264,41	111.026,35

Ο προσφεύγων είχε υπαχθεί στις διατάξεις του Ν 3888/2010 αποδεχόμενος το με αριθμό 2122/2010 εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης για τα οικονομικά έτη 2008, 2009 και 2010, ωστόσο δεν εξόφλησε τη συνολική οφειλή που προέκυψε από το εν λόγω εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης. Κατά συνέπεια το οικονομικό έτος 2008 θεωρείται ανέλεγκτο σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 9 του ν. 3888/2010 και ως εκ τούτου ελέγχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ1037/1-3-2005 κατόπιν της υπ' αριθμ./31-12-2013 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την εξαφάνιση άλλως την μεταρρύθμιση επ' ωφελεία του της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Δεν απασχολεί προσωπικό προς περιορισμό των λειτουργικών δαπανών στις ανάγκες της επιχείρησης. Αναγκάζεται μόνος να ανταπεξέρχεται στις εργασίες που αναλαμβάνει, όντας παράλληλα επιφορτισμένος με τη διεκπεραίωση των συναλλαγών του με το δημόσιο, τράπεζες, ασφαλιστικά ταμεία, υποχρεώσεις που εξαντλούν τα χρονικά του περιθώρια, με αποτέλεσμα να μην είναι σε θέση πάντοτε να ενημερώνει εγκαίρως τα βιβλία της επιχείρησής του και σε συνδυασμό με την κόπωση αλλά και την έλλειψη ειδικών γνώσεων – ενόψει της φορολογικής πολυνομίας – κατά την ενημέρωση των βιβλίων ή κατά την έκδοση των στοιχείων να

εμφιλοχωρούν σφάλματα ή παραλείψεις μη οφειλόμενες σε δόλο. Υπό το πρίσμα αυτό ζητά να αντιμετωπιστούν οι με αριθμούς 1 έως 12 επιβληθείσες παραβάσεις.

2) Η παραβατική δραστηριότητα που ενδεχομένως ανέπτυξε η εταιρία επουδενί καθιστά αυτομάτως «ανύπαρκτες» τις μεταξύ τους συναλλαγές και τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία εικονικά. Αρνείται ότι έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της εταιρίας καθώς οι μεταξύ τους συναλλαγές ήταν υπαρκτές.

Τα αυτά ως άνω ισχύουν και αναφορικά με τη δήθεν εκ μέρους του λήψη πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως , καθώς οι σχετικές συναλλαγές που αφορούν τα δήθεν εικονικά και πλαστά στοιχεία ήταν υπαρκτές.

Υπό το πρίσμα αυτό ζητά να αντιμετωπιστούν οι με αριθμούς καιαυτοτελείς παραβάσεις.

3) Σε σχέση με τις διαπιστωθείσες υπ'αριθμόν έξι (6) αυτοτελείς παραβάσεις που αφορούν την δήθεν εκ μέρους του έκδοσης έξι (6) συνολικά εικονικών φορολογικών στοιχείων, ομοίως τις αρνείται διότι οι συναλλαγές ήταν πραγματικές όπως προκύπτει από την υπεύθυνη δήλωση της, από την οποία επίσης προκύπτει ότι για λόγους που δεν τον αφορούν στα σχετικά παραστατικά αγοράς – μεταπώλησης οι τεθείσες ημερομηνίες είναι προγενέστερες των πραγματικών ώστε τα οχήματα βρίσκονταν υπό την κατοχή της για μεγαλύτερο χρονικό διάστημα που καλύπτει τις ημερομηνίες των φερομένων ως εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεώς του. Περαιτέρω σχετικά με τις εν λόγω παραβάσεις σημειώνει ότι δεν είναι ασφαλές κριτήριο το ότι τιμολόγησε τις ίδιες εργασίες σε άλλο όχημα, καθώς κάθε περίπτωση είναι διαφορετική. Σε κάθε περίπτωση δεν είναι δυνατόν οι σχέσεις και οι συμφωνίες της με την να λαμβάνονται υπόψη κατά τρόπο καθοριστικό μάλιστα σε σχέση με τον πραγματικό ή μη χαρακτήρα των συναλλαγών που πραγματοποίησε και είναι σύμφωνες με το αντικείμενο της επιχείρησής του.

4) Από τα διαλαμβανόμενα στη συνοδεύουσα την προσβαλλόμενη πράξη έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι οι διενεργήσαντες τον έλεγχο περιορίζονται στην παράθεση των διαπιστωθεισών πλημμελειών, χωρίς ωστόσο να εξηγούν και να διευκρινίζουν για ποιόν ειδικότερο λόγο μία εκάστη πλημμέλεια ή αυτές σε συνδυασμό μεταξύ τους καθιστούν αντικειμενικά αδύνατη τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων, που καθιστούν μονόδρομο τον εξωλογιστικό προσδιορισμό, πολλώ δε μάλλον όταν στις διαπιστώσεις σημειώνονται και τα ποσά που αυτές αφορούν.

Επειδή όπως προκύπτει από την 08/01/2016 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ1037/1-3-2005, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007 ο προσφεύγων:

1) Δεν καταχώρησε στο βιβλίο εσόδων – εξόδων τα παρακάτω στοιχεία εσόδων συνολικής καθαρής αξίας 1.272,00 ευρώ:

Αριθμός στοιχείου	Αξία σε ευρώ	ΦΠΑ	Σύνολο σε ευρώ
-------------------	--------------	-----	----------------

ΑΠΥ 3390/20-03-2007	632,00	120,08	752,08
ΑΠΥ 3398/2-4-2007	270,00	51,30	321,30
ΑΠΥ 3399/2-4-2007	70,00	13,30	83,30
ΑΠΥ 3400/4-4-2007	300,00	57,00	357,00
ΣΥΝΟΛΟ	1.272,00	241,68	1.513,68

2) Δεν καταχώρησε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων την μισθοδοτική δαπάνη από 09/08/2007 έως και 31/12/2007 ποσού 4.543,59 ευρώ πλέον εργοδοτικών εισφορών 1.320,36 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 5.863,95 ευρώ, καθώς και την δαπάνη του ενοικίου που κατέβαλε από 01/01-31/12/2007 για το κατάστημα της έδρας, συνολικού ποσού 15.912,00 ευρώ.

3) Δεν καταχώρησε στο πρόσθετο βιβλίο εισερχομένων αυτοκινήτων ενώ έχουν εκδοθεί στοιχεία εσόδων για υπηρεσίες φανοποιείας και βαφής, τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής. Τα εκδοθέντα στοιχεία εσόδων είναι τα παρακάτω:

Αριθμός στοιχείου	Λήπτης	Αξία	ΦΠΑ	Σύνολο
ΑΠΥ 3378/16-02-07	659,00	125,21	784,21
ΑΠΥ 3385/08-03-07	639,00	121,41	760,41
ΑΠΥ 22/21-05-07	153,00	29,07	182,07
ΑΠΥ 52/27-07-07	510,00	96,90	606,90
ΑΠΥ 56/03-08-07	300,00	57,00	357,00
ΑΠΥ 99/24-10-07	1.050,00	199,50	1.249,50
ΤΙΜ ΑΓΟΡ. 5/13-11-07	100,00		100,00

4) Δεν εξέδωσε **δεκαέξι (16)** φορολογικά στοιχεία αξίας για υπηρεσίες φανοποιείας και βαφής οχημάτων τις οποίες ανέθεσε σε άλλους επιτηδευματίες συνεργάτες του από τους οποίους έλαβε ΑΠΥ για τις υπηρεσίες που του παρείχαν, με αξία καθενός μη εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου τουλάχιστον ίση με την αξία των αντίστοιχων ληφθέντων ΑΠΥ όπως αυτά εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα και δεν καταχώρησε στο βιβλίο εισερχομένων αυτοκινήτων την είσοδο και έξοδο των οχημάτων αυτών από τις εγκαταστάσεις της έδρας του:

Α/Α	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΠΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΟΧΗΜΑΤΟΣ	ΑΞΙΑ ΑΠΥ
1	..... ΑΦΜ	617/10-5-2007	.....	70,00
2	..... ΑΦΜ	627/29-5-07	.....	50,00
3	..... ΑΦΜ	663/28-8-07	.....	60,00
4	..... ΑΦΜ	664/28-8-07	.....	90,00
5	..... ΑΦΜ	665/29-8-07	.....	50,00
6	..... ΑΦΜ	666/29-8-07	.....	110,00
7	..... ΑΦΜ	705/14-11-07	.....	70,00
8	..... ΑΦΜ	718/22-11-07	.....	80,00
9	..... ΑΦΜ	1988/4-5-07	.....	10,00
10	..... ΑΦΜ	1994/24-5-07	.....	5,00
11	..... ΑΦΜ	1994/24-5-07	.....	5,00
12	..... ΑΦΜ	1994/24-5-07	.....	5,00
13	..... ΑΦΜ	2006/13-9-2007	.....	10,00

14	..... ΑΦΜ	2006/13-9-2007	.....	10,00
15	..... ΑΦΜ	2009/22-10-2007	.....	10,00
16	..... ΑΦΜ	2009/22-10-2007	.....	10,00
	ΣΥΝΟΛΟ			645,00

5) Δεν εξέδωσε **τριάντα (30)** φορολογικά στοιχεία αξίας για υπηρεσίες φανοποιίας και βαφής οχημάτων τις οποίες ανέθεσε σε άλλους επιτηδευματίες συνεργάτες του από τους οποίους έλαβε ΑΠΥ για τις υπηρεσίες που του παρείχαν με αξία καθενός μη εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου τουλάχιστον ίση με την αξία των αντίστοιχων ληφθέντων ΑΠΥ όπως αυτά εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα και είχε καταχωρήσει στο βιβλίο εισερχομένων αυτοκινήτων με ΑΠΘ/15-2-2007 την είσοδο και έξοδο από της εγκαταστάσεις της έδρας του οχημάτων αυτών για τα οποία ανακριβώς αναφέρει ότι πραγματοποίησε δωρεάν υπηρεσίες εκτίμησης:

Α/Α	ΣΕΛΙΔΑ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΠΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΟΧΗΜΑΤΟΣ	ΑΞΙΑ ΑΠΥ
1	4	..... ΑΦΜ	610/30-4-2007	.....	90,00
2	7	..... ΑΦΜ	631/14-6-2007	.....	50,00
3	7	..... ΑΦΜ	630/14-6-2007	.....	50,00
4	16	..... ΑΦΜ	704/14-11-2007	.....	70,00
5	15	..... ΑΦΜ	697/10-11-2007	.....	100,00
6	16	..... ΑΦΜ	695/9-11-2007	.....	200,00
7	15	..... ΑΦΜ	715/21-11-2007	.....	70,00
8	16	..... ΑΦΜ	716/21-11-2007	.....	80,00
9	19	..... ΑΦΜ	767/22-12-2007	.....	140,00
10	4	..... ΑΦΜ	1988/4-5-2007	.....	10,00
11	4	..... ΑΦΜ	1988/4-5-2007	.....	10,00
12	4	..... ΑΦΜ	1988/4-5-2007	.....	10,00
13	5	..... ΑΦΜ	1994/24-5-2007	.....	5,00
14	7	..... ΑΦΜ	2002/22-6-2007	.....	10,00
15	7	..... ΑΦΜ	2002/22-6-2007	.....	10,00
16	7	..... ΑΦΜ	2002/22-6-2007	.....	10,00
17	7	..... ΑΦΜ	2002/22-6-2007	.....	10,00
18	7	..... ΑΦΜ	2002/22-6-2007	.....	10,00
19	10	..... ΑΦΜ	2006/13-9-2007	.....	10,00
20	11	..... ΑΦΜ	2006/13-9-2007	.....	10,00
21	10	..... ΑΦΜ	2006/13-9-2007	.....	10,00
22	11	..... ΑΦΜ	2006/13-9-2007	.....	10,00
23	11	..... ΑΦΜ	2006/13-9-2007	.....	10,00
24	11	..... ΑΦΜ	2006/13-9-2007	.....	10,00
25	11	..... ΑΦΜ	2006/13-9-2007	.....	10,00
26	11	..... ΑΦΜ	2009/22-10-2007	.....	10,00
27	12	..... ΑΦΜ	2009/22-10-2007	.....	10,00
28	13	..... ΑΦΜ	2009/22-10-2007	.....	10,00
29	13	..... ΑΦΜ	2009/22-10-2007	.....	10,00
30	12	..... ΑΦΜ	2009/22-10-2007	.....	10,00
		ΣΥΝΟΛΟ			1.055,00

6) Εξέδωσε τα παρακάτω έξι (6) φορολογικά στοιχεία εικονικά στο σύνολό τους προς την επιχείρηση '....., ΑΦΜ συνολικής καθαρής αξίας 18.410,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 3.497,45 ευρώ, ήτοι συνολικής αξίας 21.907,45 ευρώ για εργασίες φανοποιίας και χρωματισμού των οχημάτων με αριθμούς κυκλοφορίας,,,, και

Αριθμός στοιχείου	Αξία	ΦΠΑ	Σύνολο
ΤΠΥ 40/23-10-2007	2.950,00	560,05	3.510,00
ΤΠΥ 41/24-10-2007	3.050,00	579,50	3.629,50

ΤΠΥ 42/26-10-2007	3.000,00	570,00	3.570,00
ΤΠΥ 43/29-10-2007	3.150,00	598,50	3.748,50
ΤΠΥ 44/30-10-2007	3.280,00	623,20	3.903,20
ΤΠΥ 45/31-10-2007	2.980,00	566,20	3.546,20
ΣΥΝΟΛΟ	18.410,00	3.497,45	21.907,45

7) Έλαβε τα παρακάτω επτά (7) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της εταιρίας , ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 40.609,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 7.715,71 ευρώ, σύνολο 48.324,71 ευρώ:

Αριθμός στοιχείου	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Σύνολο	Αιτιολογία
ΤΔΑ 63/14-03-07	4.560,00	866,40	5.426,40	Πώληση χρωμάτων
ΤΔΑ 49/01-02-07	8.314,00	1.579,66	9.893,66	Πώληση χρωμάτων
ΤΔΑ 48/31-01-07	8.285,00	1.574,15	9.859,15	Πώληση χρωμάτων
192/01-06-07	4.950,00	940,50	5.890,50	
217/01-06-07	5.700,00	1.083,00	6.783,00	
222/01-06-07	4.800,00	912,00	5.712,00	
232/29-06-07	4.000,00	760,00	4.760,00	
Σύνολο	40.609,00	7.715,71	48.324,71	

8) Έλαβε τα παρακάτω οκτώ (8) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία εκδόσεως, ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 64.215,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 12.200,85 ευρώ, σύνολο 76.415,85 ευρώ:

Αριθμός στοιχείου	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Σύνολο	Τρόπος πληρωμής
ΤΔΑ 12/07-10-07	10.089,00	1.916,91	12.005,91	Με πίστωση
ΤΔΑ 15/09-10-07	6.060,00	1.151,40	7.211,40	Μετρητοίς
ΤΔΑ 17/12-10-07	9.740,00	1.850,60	11.590,60	Μετρητοίς
ΤΔΑ 20/02-11-07	5.851,00	1.111,69	6.962,69	Μετρητοίς
ΤΔΑ 22/06-11-07	7.909,00	1.502,71	9.411,71	Με πίστωση
ΤΔΑ 24/14-11-07	9.045,00	1.718,55	10.763,55	Με πίστωση
ΤΔΑ 25/04-12-07	6.596,00	1.253,24	7.849,24	Μετρητοίς
ΤΔΑ 28/08-12-07	8.925,00	1.695,75	10.620,75	Με πίστωση
Σύνολο	64.215,00	12.200,85	76.415,85	

9) Δεν τήρησε το βιβλίο εισερχομένων αυτοκινήτων το διάστημα από 10/02/2007 έως 14/02/2007.

10) Δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου το μπλόκ ΔΑ 1-50 με ΑΠΘ/13-7-2004, το μπλόκ ΤΠΥ 1-50 με ΑΠΘ/24-7-2003, το μπλοκ ΑΛΠ 1-50 με ΑΠΘ/13-7-2004 και το βιβλίο εισερχομένων οχημάτων που τήρησε για το διάστημα από 01/01/2007 έως 09/02/2007.

Επειδή για τις ως άνω παραβάσεις συντάχθηκε η από 08/01/2016 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ1037/1-3-2005, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης και εκδόθηκε η υπ' αριθμ./18-01-2016 (α/α TAXIS,,/2016) οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007.

Κατά της ως άνω πράξης προστίμου ΚΒΣ υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα στην Υπηρεσία μας η με αριθμ. πρωτ./19-02-2016 ενδικοφανής προσφυγή.

Με τη με αριθμό/21-06-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε στο σύνολό της.

Επειδή με τις διατάξεις της περίπτωσης ι' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), ορίζεται ότι:

5. Ο επιτηδευματίας της παραγράφου αυτής, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί ή την απαλλαγή του από την τήρηση βιβλίων, τηρεί και τα ακόλουθα βιβλία, κατά περίπτωση:

Ι) Ο επιτηδευματίας που διατηρεί συνεργείο επισκευής και συντήρησης αυτοκινήτων, μοτοσικλετών, μοτοποδηλάτων, γεωργικών και λοιπών αυτοκινούμενων μηχανημάτων τηρεί βιβλίο εισερχομένων, στο οποίο καταχωρεί για κάθε όχημα τη χρονολογία εισόδου και εξόδου, το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία και τη διεύθυνση του κατόχου, καθώς και τον αριθμό κυκλοφορίας του οχήματος και εφόσον δεν υπάρχει τέτοιος αριθμός, το είδος του οχήματος. Κατ' εξαίρεση, ο εκμεταλλευτής πλυντηρίου αυτοκινήτων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων δεν αναγράφει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του κατόχου.

Η καταχώρηση στο βιβλίο εισερχομένων γίνεται όταν το όχημα εισέλθει και σταθμεύσει στον κύριο χώρο του συνεργείου και αποχωρήσει ο οδηγός του ή αρχίσει η εργασία επισκευής.

Στην περίπτωση επισκευής για την οποία δεν λαμβάνεται αμοιβή, αναγράφεται, σε ειδική στήλη του βιβλίου αυτού, η ένδειξη «δωρεάν» και υπογράφει παραπλευρώς ο πελάτης.

Οι διατάξεις της περίπτωσης αυτής δεν εφαρμόζονται για τα πλυντήρια που λειτουργούν με το σύστημα της αυτοεξυπηρέτησης, εφόσον τα στοιχεία αξίας εκδίδονται αυτόματα κατά τη συναλλαγή μέσω κατάλληλης διασύνδεσης φορολογικού μηχανισμού εγκεκριμένου μοντέλου του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α').

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 4 περιπτώσεις 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:

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,
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,
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 αυτά 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.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 περίπτωση α' του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 ορίζεται ότι:

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.

Επειδή :

1) Η συνολική αποκρυβείσα καθαρή αξία των μη εκδοθέντων στοιχείων εσόδων ανέρχεται στο ποσό των 1.700,00 ευρώ (645,00 + 1.055,00), ήτοι ποσοστού επί του συνόλου των ακαθάριστων εσόδων (εμπορίας και παροχής υπηρεσιών) **0,88%** (1.700,00 /193.977,96 X 100).

2) Η συνολική καθαρή αξία των εκδοθέντων έξι (6) φορολογικών στοιχείων εικονικών στο σύνολό τους προς την επιχείρηση, ΑΦΜ ανέρχεται στο ποσό των **18.410,00** ευρώ, ήτοι ποσοστού επί του συνόλου των ακαθάριστων εσόδων (εμπορίας και παροχής υπηρεσιών) **9,49%** (18.410,00 /193.977,96 X 100).

3) Η συνολική καθαρή αξία των ληφθέντων: α) επτά (7) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της εταιρίας , ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 40.609,00 ευρώ και β) οκτώ (8) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων εκδόσεως, ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 64.215,00 ευρώ, ανέρχεται στο ποσό των

104.824,00 ευρώ, ήτοι ποσοστού επί του συνόλου των ακαθαρίστων εσόδων (εμπορίας και παροχής υπηρεσιών) **54,04%** (104.824,00 /193.977,96 X 100).

4) Δεν τήρησε το βιβλίο εισερχομένων αυτοκινήτων το διάστημα από 10/02/2007 έως 14/02/2007.

5) Δεν καταχώρησε ή καταχώρησε ανακριβώς συναλλαγές στο βιβλίο εισερχομένων αυτοκινήτων που τήρησε το διάστημα από 15/02/2007 έως 31/12/2007.

6) Δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου το μπλόκ ΔΑ 1-50 με ΑΠΘ/13-7-2004, το μπλόκ ΤΠΥ 1-50 με ΑΠΘ .../24-7-2003 , το μπλοκ ΑΛΠ 1-50 με ΑΠΘ/13-7-2004 και το βιβλίο εισερχομένων οχημάτων που τήρησε για το διάστημα από 01/01/2007 έως 09/02/2007,

ορθώς ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος ανακριβή για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007 και 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, καθόσον οι ως άνω παραβάσεις είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα μεγέθη των βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 08/01/2016 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ1037/1-3-2005, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007), 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 υπ' αριθμ./19-02-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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:

Διαφορά φόρου	41.687,67
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	50.025,20
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	91.712,87

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).