



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Αυτοτελές Τμήμα Επανεξέτασης
Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313333245
Αριθ. fax: 2313333258

Αριθμός Απόφασης: 464/11-05-2016

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).
 - β. Του άρθρου 47 παράγραφος 3 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ69Α/2015).
 - γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ.111/2014 (ΦΕΚ178Α/2014) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της με αριθμό Δ6Α1118225ΕΞ2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ1.893Β/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - ε. Της με αριθμό Δ6Α1198069ΕΞ2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3.367Β/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - στ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α.1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3.250Β/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
 - ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α.1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ165Β/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
 - η. Της με αριθμό ΔΕΔ.Β1.1052867ΕΞ2015/21-04-2015 Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ815Β/07-05-2015), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την με αριθμό ΔΕΔ.Β1.1035074ΕΞ2016/03-03-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ748Β/21-03-2016).
 - θ. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).
2. Την εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή τ.... προσφεύγο..... κ. του με Α.Φ.Μ.:, οποι... διατηρούσε στο παρελθόν ατομική επιχείρηση, κατά των σε βάρος τ.... ακόλουθων εκδοθέντων Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:**
- α./..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) για τη διαχειριστική περίοδο 2008 (01/01/2008 – 31/12/2008).
 - β./.../..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) για το οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008).

γ./..../..... Πράξης Επιβολής Προστίμου [άρθρο 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)] για το φορολογικό έτος 2015 (01/01/2015 – 31/12/2015).

4. Τις ακόλουθες εκδοθείσες Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

α./..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) για τη διαχειριστική περίοδο 2008.

β./..../..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) για το οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008).

γ./..../..... Πράξη Επιβολής Προστίμου [άρθρο 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)] για το φορολογικό έτος 2015 (01/01/2015 – 31/12/2015).

5. Την από Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψή της.

6. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ..... προσφεύγο..... κ. του με Α.Φ.Μ.:, ... οποί.... διατηρούσε στο παρελθόν ατομική επιχείρηση, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

A.

Με την με αριθμό/..... προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 2008, επιβλήθηκε σε βάρος τ.... προσφεύγο..... κύριος φόρος 178.231,00 € και πρόσθετος φόρος μη υποβολής (εκκαθαριστικής) δήλωσης (max. 120%) 213.877,20 €, δηλαδή συνολικό ποσό 392.108,20 €, επειδή υπέπεσε στην παράβαση της μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων και, συγκεκριμένα, για προσκόμιση αντιγράφων μέρους των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων της διαχειριστικής περιόδου 2008, για τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου στην εν λόγω διαχειριστική περίοδο, με βάση τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1037/2005.

Συγκεκριμένα, απεστάλη από τον έλεγχο, με συστημένη επιστολή μέσω ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε. στη διεύθυνση της επαγγελματικής έδρας τ..... προσφεύγο....., η με αριθ. πρωτ./..... «Γνωστοποίηση – Αίτημα» με την οποία διαβιβάστηκε φωτοαντίγραφο της με αριθμό/..... σχετικής εντολής τακτικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και έγγραφο με το οποίο ζητήθηκε η προσκόμιση, εντός της προβλεπόμενης από τον νόμο προθεσμίας, αντιγράφων μέρους των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων της διαχειριστικής περιόδου 2008. Ο φάκελος με την συστημένη επιστολή επιστράφηκε από την ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε. στον αποστολέα (Δ.Ο.Υ.) και, ακολούθως, το περιεχόμενό του απεστάλη εκ νέου, με συστημένη επιστολή μέσω ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε., στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας τ.... προσφεύγο....., από όπου επεστράφη εκ νέου από την ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε. στον αποστολέα. Στη συνέχεια και μετά από επικοινωνία του ελέγχου με την λογίστρια τ.... προσφεύγο....., μετέβηκε σύζυγος τ..... προσφεύγο..... στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. και προσκόμισε Υπεύθυνη Δήλωση τ.... προσφεύγο....., θεωρημένη νόμιμα για το γνήσιο της υπογραφής τ...., με την οποία έκανε γνωστό στον έλεγχο ότι **είχε απολέσει τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία της ατομικής τ..... επιχείρησης.** Η Υπεύθυνη Δήλωση έλαβε από την Δ.Ο.Υ. αριθμό πρωτοκόλλου/..... .

Λόγω της μη προσκόμισης των ζητηθέντων βιβλίων και στοιχείων, κατέστησαν αδύνατες οι οποιοσδήποτε ελεγκτικές ενέργειες και επαληθεύσεις για τον λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος και των φορολογητέων εκροών τ.... προσφεύγο..... και, κατά συνέπεια και με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παράγραφος 4 περίπτωση στ) του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), **τα βιβλία και στοιχεία τ... προσφεύγο..... για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο 2008 κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή** και ο προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων και του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος για την φορολογία Εισοδήματος και, συνεπακόλουθα, των φορολογητέων εκροών για τον Φ.Π.Α. έγινε **εξωλογιστικά**, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 30

παράγραφος 2 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), στα άρθρα 30 και 32 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και στο άρθρο 48 παράγραφος 3 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.).

Ο εξωλογιστικός δε προσδιορισμός των φορολογητέων εκροών για τον Φ.Π.Α. βασίστηκε στα στοιχεία και τις πληροφορίες που είχε στη διάθεσή του ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. και, συγκεκριμένα, στις υποβληθείσες Περιοδικές Δηλώσεις Φ.Π.Α. τ.... προσφεύγο..... για το πρώτο (1^ο) και δεύτερο (2^ο) τρίμηνο του 2008 και στις «Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών – Προμηθευτών» του άρθρου 20 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) για το ημερολογιακό έτος 2008, με τη διενέργεια διασταυρωτικών ελεγκτικών επαληθεύσεων στις υποβληθείσες Καταστάσεις τ... προσφεύγο..... και σε εκείνες των αντισυμβαλλόμενων με αυτ....v επιτηδευματιών.

Η δε προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. βασίστηκε στις διαπιστώσεις και το πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην με ημερομηνία θεώρησης «Έκθεση Τακτικού Ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000 και Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1037/2005)» της Δ.Ο.Υ. για την ατομική επιχείρηση τ.... προσφεύγο..... .

Β.

Με την με αριθμό/...../..... προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008), επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... **κύριος φόρος 72.927,20 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (max. 120%) 87.512,64 €, δηλαδή συνολικό ποσό 160.439,84 €,** επειδή υπέπεσε στην παράβαση που αναφέρθηκε στο στοιχείο Α, με βάση την οποία ο έλεγχος έκρινε **ανακριβή τα βιβλία και στοιχεία τ.... για το οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008)** και, κατά συνέπεια, προσδιόρισε **εξωλογιστικά** τα ακαθάριστα έσοδα και το καθαρό φορολογητέο εισόδημά τ.... για το ελεγχόμενο οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008), όπως περιγράφηκε στο στοιχείο Α.

Ο εξωλογιστικός δε προσδιορισμός του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος βασίστηκε στα στοιχεία και τις πληροφορίες που είχε στη διάθεσή του ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. και, συγκεκριμένα, στην υποβληθείσα Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος τ... προσφεύγο..... για το οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008) και στις «Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών – Προμηθευτών» του άρθρου 20 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) για το ημερολογιακό έτος 2008, με τη διενέργεια διασταυρωτικών ελεγκτικών επαληθεύσεων στις υποβληθείσες Καταστάσεις τ.... προσφεύγο..... και σε εκείνες των αντισυμβαλλόμενων με αυτ....v επιτηδευματιών.

Η δε προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος βασίστηκε στις διαπιστώσεις και το πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην με ημερομηνία θεώρησης «Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος» της Δ.Ο.Υ. για την ατομική επιχείρηση τ.... προσφεύγο..... .

Γ.

Με την με αριθμό/...../..... προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου [άρθρο 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2015 (01/01/2015 – 31/12/2015), επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... **πρόστιμο 250,00 €,** επειδή υπέπεσε στην παράβαση της **μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων** και, συγκεκριμένα, **για προσκόμιση αντιγράφων των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων της διαχειριστικής περιόδου 2008, για την διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου στην εν λόγω διαχειριστική περίοδο,** με βάση τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1037/2005, όπως περιγράφηκε στο στοιχείο Α.

Η προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου [άρθρο 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)] βασίστηκε στις διαπιστώσεις και το πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην με ημερομηνία θεώρησης «Έκθεση Ελέγχου Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014)» της Δ.Ο.Υ. για την ατομική επιχείρηση τ.... προσφεύγο..... .

.... προσφεύγ....., με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι παραπάνω αναφερόμενες με αριθμούς/.....,/..... και/..... προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

α)

Το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου για το οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008) είχε υποπέσει σε παραγραφή την 31/12/2014, δηλαδή πριν από την 17/12/2015 που ήταν ο χρόνος κοινοποίησης στ...ν προσφεύγο..... των προσβαλλόμενων Πράξεων, δεδομένου ότι, κατά τις διατάξεις του άρθρου 84 παράγραφος 1 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία για την υποβολή της Δήλωσης και το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας. Επιπλέον, στην περίπτωση τ..... προσφεύγο..... δεν έχει εφαρμογή καμία από τις εξαιρέσεις, βάσει σχετικής νομοθεσίας, με τις οποίες δόθηκε παράταση πέραν της πενταετίας στο δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου και επιβολή φόρου.

β)

Ουδέποτε κοινοποιήθηκαν στ...ν προσφεύγο..... από την ελεγκτική Αρχή (Δ.Ο.Υ.) η με αριθμό/..... εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της ελεγκτικής Αρχής και η σχετική «Γνωστοποίηση – Αίτημα» της ίδιας Αρχής με την οποία ζητήθηκε η προσκόμιση, εντός της προβλεπόμενης από τον νόμο προθεσμίας, αντιγράφων μέρους των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων της διαχειριστικής περιόδου 2008, για τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου στην ατομική επιχείρηση τ..... προσφεύγο..... .

γ)

Στην οικεία Έκθεση Ελέγχου δεν αναφέρεται καμία ημερομηνία που να είναι σχετική με τις αιτιάσεις και τις ενέργειες της ελεγκτικής Αρχής (αριθμός και ημερομηνία πρωτοκόλλου εγγράφου, τρόπος κοινοποίησης κ.λπ.).

δ)

Δεν είναι νόμιμος ο χαρακτηρισμός των βιβλίων τ..... προσφεύγο..... ως ανακριβών και, συνεπώς, δεν είναι νόμιμος ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος και των φορολογητέων εκροών τ..... .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.)**, όπως ίσχυαν για το οικείο οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008), στον Κώδικα ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών, σχετικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων, για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 2 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.)**, όπως ίσχυαν για το οικείο οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008), ορίζεται ότι *«Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτόν, κατά περίπτωση.»*.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 14 παράγρ. 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)**, *«Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές*

οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά, παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 30 παράγ. 2 και παράγ. 4 περιπτ. α) και στ) του Π.Δ.186/92 (ΚΒΣ), όπως ισχύουν για το οικείο οικ. έτος 2009 (διαχ. περίοδος 2008), ορίζεται ότι «2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνον εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7.

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,

στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού εύλογου χρόνου που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση, το ισοζύγιο γενικού – αναλυτικών καθολικών ή την μηνιαία κατάσταση 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 αυτόν 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,».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παράγραφος 1 και παράγραφος 2 περίπτωση γ) υποπερίπτωση β) του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ίσχυαν για το οικείο οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008), ορίζεται ότι

«1. Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών.

2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως:

γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα βιβλία 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.

Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών ή εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται τον χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως:

α) κατά τέσσερα τοις εκατό (4%), εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000,00) ευρώ,

β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000,00) ευρώ.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 παράγραφος 1 περίπτωση α. και παράγραφος 3 περίπτωση α. του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) περί υποβολής φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση, όπως ίσχυαν για το οικείο ημερολογιακό έτος 2008, ορίζεται ότι

«1. Μέχρι την τριακοστή (30ή) Σεπτεμβρίου κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με

συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής:

α. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων.

.....
3. Οι καταστάσεις της παραγράφου 1 περιέχουν το ονοματεπώνυμο και το πατρώνυμο ή την επωνυμία του υπόχρεου, το επάγγελμα και την ταχυδρομική διεύθυνση, καθώς και τον Α.Φ.Μ. αυτού εντύπως ή με σφραγίδα, την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και το έτος που αφορούν. Στις καταστάσεις αυτές καταχωρούνται, ανά περίπτωση της παραγράφου 1, τα εξής:

α. Στις καταστάσεις των υπόχρεων της περίπτωσης α., το ονοματεπώνυμο και το πατρώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση και ο Α.Φ.Μ. των συναλλασσομένων με τον υπόχρεο (προμηθευτών, πελατών κ.λπ.), κατά αλφαβητική σειρά επωνύμου ή επωνυμίας, ο συνολικός αριθμός των τιμολογίων ή άλλων φορολογικών στοιχείων και η καθαρή αξία του εσόδου ή της δαπάνης.

.....
Αντί καταστάσεων, οι υπόχρεοι που τηρούν τα βιβλία τους μηχανογραφικά, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης των στοιχείων και τήρησης των λοιπών βιβλίων, υποβάλλουν τα δεδομένα που απαιτούνται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις με ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης ή ηλεκτρονικό τρόπο επικοινωνίας.».

.....
Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παράγραφος 1 και παράγραφος 2 περιπτώσεις γ) και δ) του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ίσχυαν για το οικείο οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008), ορίζεται ότι

«1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

.....
2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένα 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%).

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

.....
γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.

δ) Στην απόκρυψη φορολογητέας ύλης που υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα δύο χιλιάδες εννιακόσια πενήντα (2.950,00) ευρώ.

.....
Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από τον λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με τον 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παράγραφος 7 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ίσχυαν για το οικείο οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008), ορίζεται ότι «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 (30.000,00) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000,00) ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000,00) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000,00) ευρώ.

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.

β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.

γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880,00 ευρώ.

δ) Επί μη καταχώρισης ή ανακριβούς καταχώρισης στα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 συναλλαγών για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδων, εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στις περιπτώσεις α', β' και γ' του εδαφίου αυτού.

ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880,00 € για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό.».

Τα ποσοστά και ποσά για τα δεδομένα των οικείου οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008) τ..... προσφεύγο..... είναι υπέρ-πολλαπλάσια των αντίστοιχων ποσοστών και ποσών που ορίζονται με τις παραπάνω διατάξεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 48 παρ. 3 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), «Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στον φόρο, αναφορικά με την φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στην φορολογία Εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με τον φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σε αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση δ) και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) περί διαδικαστικών παραβάσεων, «1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

.....,
δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,
.....,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:
.....,

γ) διακόσια πενήντα (250,00) ευρώ για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β), γ), δ) και στ) της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και

στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 1 παράγραφος 2 περίπτωση β) και παράγραφος 5 του Ν.4174/2013 (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:

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα.

Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.».

Επειδή από σχετική νομολογία του ΣτΕ (βλ. Απόφαση ΣτΕ 3640/1992) «..... δια να χωρήσει εξωλογιστικός προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων της επιχειρήσεως πρέπει, κατ' αρχήν, να ενεργηθεί έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων της υπό της φορολογικής Αρχής και να βεβαιωθεί υπ' αυτής ή ότι η εν λόγω επιχείρησης δεν ετήρησε τα προσήκοντα βιβλία και στοιχεία ή ότι τα υπ' αυτής τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία είναι ανακριβή ή ανεπαρκή. Εκ τούτου παρέπεται ότι μόνον εφ' όσον καταστή ανέφικτος η ανεύρεσις των υπό του φορολογουμένου τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων ή εφ' όσον ούτος αρνηθή την παράδοσιν αυτών προς έλεγχο εις την φορολογική Αρχή ή εφ' όσον δεν γνωστοποιήσῃ εις την ρηθείσαν Αρχήν πάσαν μεταβολήν της διευθύνσεως της κατοικίας ή έδρας αυτού με αποτέλεσμα να μη καταστή δυνατή η ανευρεσίς του φορολογουμένου και ο έλεγχος των υπό τούτου τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων, επιτρέπεται όπως η φορολογική Αρχή καθορίσῃ εξωλογιστικώς τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως, απαιτείται, όμως, εις την τελευταίαν ταύτην περίπτωσιν, να βεβαιούται ότι η φορολογική Αρχή κατέβαλε προηγουμένως την δέουσαν προσπάθειαν για την ανεύρεσιν της κατοικίας του φορολογημένου ή της έδρας της επιχειρήσεώς του.».

Επειδή από σχετική νομολογία του ΣτΕ (βλ. Αποφάσεις ΣτΕ 6137/1995 και 701/2001) «..... Από τον συνδυασμό των διατάξεων αυτών συνάγεται ότι από την παράλειψη του υπόχρεου επιτηδεύματι να ανταποκριθεί στην πρόσκληση της φορολογικής Αρχής και να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία που τηρεί στο κατάστημα της οικονομικής εφορίας για έλεγχο, τεκμαίρεται άρνησή του να υποστεί τον ως άνω έλεγχο, η άρνησή του δε αυτή εξομοιώνεται, κατά την έννοια των ίδιων διατάξεων, προς μη τήρηση βιβλίων και στοιχείων και καθιστά νόμιμη την προσφυγή της φορολογικής Αρχής στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της επιχειρήσεώς του.».

Επειδή η επίκληση τ.... προσφεύγο..... περί παραγραφής την 31/12/2014 της αξίωσης του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και επιβολή φόρων στο επίδικο οικονομικό έτος 2009 [διαχειριστική περίοδος 2008 (01/01/2008 – 31/12/2008)] απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμη για τους παρακάτω αναφερόμενους λόγους:

Με τις διατάξεις του άρθρου 84 παράγραφος 1 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ισχύουν για το επίδικο οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008), ορίζεται ότι «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της Δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.».

Ωστόσο, με τις διατάξεις του άρθρου 37 παράγραφος 5 του Ν.4141/2013 ορίζεται ότι από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας Εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος της πενταετούς παραγραφής, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, **για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι τον χρόνο παραγραφής** του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, **παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο (2) ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις**, δηλαδή για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει μετά την 31/12/2013, όπως τα ανωτέρω εξειδικεύονται και με τις εγκυκλίους ΠΟΛ.1232/2013 και ΠΟΛ.1260/2013 του Υπουργείου Οικονομικών.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω και δεδομένου ότι από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. είχε εκδοθεί η με αριθμό εντολή τακτικού ελέγχου την **22/12/2014** προς την ατομική επιχείρηση τ.... προσφεύγο..... **για το οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008)**, δηλαδή η εντολή ελέγχου είχε εκδοθεί πριν την 31/12/2014 που ήταν ο πενταετής χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων και λοιπών καταλογιστικών πράξεων για το υπό κρίση οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008), **το δικαίωμα αυτό παρατείνεται για δύο (2) επιπλέον έτη και, συνεπώς, παραγράφεται την 31/12/2016.**

Επομένως, **κρίνεται αβάσιμος και ως εκ τούτου απορριπτέος ο ισχυρισμός τ.... προσφεύγο..... ότι το υπό κρίση οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008) είχε υποπέσει σε παραγραφή την 31/12/2014.**

Επειδή η περίπτωση της μη κοινοποίησης της εντολής φορολογικού ελέγχου στ....ν υπόχρε... **δεν επισύρει σε καμία περίπτωση ακυρότητα της Πράξης**, δεδομένων ότι, ... προσφεύγ..... είχε ήδη λάβει γνώση της διενέργειας του τακτικού ελέγχου κατά την υποβολή στην Δ.Ο.Υ. της με αριθ. πρωτ./..... Υπεύθυνης Δήλωσής τ.... με την οποία έκανε γνωστό στην ελεγκτική Αρχή ότι είχε απολέσει τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία της ατομικής τ.... επιχείρησης που αφορούσαν στην υπό έλεγχο διαχειριστική περίοδο 2008 και, επιπλέον, προσφεύγ..... δεν επικαλείται και δεν αποδεικνύει καμία βλάβη από την μη κοινοποίηση σε αυτ....ν της εντολής ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 79 παράγραφος 5 περίπτωση β) του Ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δικ.).

Επειδή, προσφεύγ..... είχε ήδη λάβει γνώση του περιεχομένου της με αριθ. πρωτ./..... «Γνωστοποίησης – Αιτήματος» της Δ.Ο.Υ. προς αυτ....ν που αφορούσε σε αίτημα της ελεγκτικής Αρχής περί προσκόμισης αντιγράφων μέρους των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων της ατομικής επιχείρησης τ.... προσφεύγο..... για την υπό έλεγχο διαχειριστική περίοδο 2008, **κατά την υποβολή στην ελεγκτική Αρχή** της με αριθ. πρωτ./..... Υπεύθυνης Δήλωσής τ.... με την οποία της έκανε γνωστό ότι είχε απολέσει τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία.

Επειδή, είναι αβάσιμος και ως εκ τούτου απορριπτέος ο ισχυρισμός τ.... προσφεύγο..... ότι στην οικεία Έκθεση Ελέγχου δεν αναφέρεται καμία ημερομηνία που να είναι σχετική με τις αιτιάσεις και τις ενέργειες της ελεγκτικής Αρχής (αριθμός και ημερομηνία πρωτοκόλλου εγγράφου, τρόπος κοινοποίησης), **διότι** και στις τρεις (3), από, οικείες Εκθέσεις «Τακτικού Ελέγχου Φ.Π.Α», «Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος» και «Ελέγχου Ε.Λ.Π.» αναγράφεται, στην πρώτη σελίδα, η με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης/..... εντολή τακτικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προς την ατομική επιχείρηση τ.... προσφεύγο..... και αναφέρονται, σε ιδιαίτερες ενότητες, η επίδοση την 23/11/2015 στ....ν προσφεύγο..... του με αριθμό/..... Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς του φόρου Εισοδήματος και του Φ.Π.Α. και την προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου Ε.Λ.Π. και το με αριθμό πρωτοκόλλου/..... Υπόμνημα που προσφεύγ..... κατέθεσε στην ελεγκτική Αρχή με τις αιτιάσεις που ανέπτυξε αναφορικά με το προαναφερθέν Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου. Οι δε αιτιάσεις τ.... προσφεύγο..... απαντώνται και αποκρούονται τεκμηριωμένα από τον έλεγχο και στις τρεις (3) προαναφερθείσες Εκθέσεις Ελέγχου, σε ιδιαίτερες ενότητες που ακολουθούν. Επιπλέον, στις σελίδες 2 και 3 της οικείας «Έκθεσης Ελέγχου Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014)» και στην με αριθμό/...../..... προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου γίνεται αναφορά στην με αριθ. πρωτ./..... «Γνωστοποίηση – Αίτημα» της Δ.Ο.Υ. προς τ....ν προσφεύγο..... .

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια Ενδικοφανούς Προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.», πλην, όμως, ... **προσφεύγ..... δεν προσκομίζει κανένα νέο στοιχείο για την επίρρωση των ισχυρισμών τ....**

Επειδή, κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), η με αριθ. πρωτ./..... «Γνωστοποίηση – Αίτημα» της Δ.Ο.Υ. για προσκόμιση αντιγράφων μέρους των βιβλίων και στοιχείων τ... προσφεύγο..... που αφορούσαν στη διαχειριστική περίοδο 2008, απεστάλη με συστημένη επιστολή μέσω ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε. στην ταχυδρομική διεύθυνση της επαγγελματικής έδρας και στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας τ....., ανεξάρτητα εάν και στις δύο (2) περιπτώσεις οι συστημένες επιστολές δεν παραλήφθηκαν από τ...ν παραλήπτ.... – προσφεύγο..... και επιστράφηκαν από την ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε. στον αποστολέα (Δ.Ο.Υ.).

Επειδή η αρμόδια ελέγκτρια υπάλληλος της Δ.Ο.Υ., κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5 παράγραφος 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και σε συνέχεια της επιστροφής από την ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε. των δύο (2) συστημένων επιστολών, επικοινωνήσε με την λογίστρια τ... προσφεύγο..... την οποία ενημέρωσε για το αίτημα προσκόμισης αντιγράφων μέρους των βιβλίων και στοιχείων τ... προσφεύγο..... που αφορούσαν στη διαχειριστική περίοδο 2008, στα πλαίσια της προηγούμενης εντολής διενέργειας τακτικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στην ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο..... για το οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008).

Επειδή, μετά την προαναφερθείσα επικοινωνία με την λογίστρια τ..... προσφεύγο....., προσήλθε στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. σύζυγός τ..., ... οποί.... προσκόμισε σχετική Υπεύθυνη Δήλωσή τ... (αριθ. πρωτ./.....), νόμιμα θεωρημένη για το γνήσιο της υπογραφής τ..., με την οποία έκανε γνωστό στον έλεγχο ότι **είχε απολέσει τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία της ατομικής τ.... επιχείρησης.**

Επειδή, λόγω της μη προσκόμισης από τ...ν προσφεύγο..... αντιγράφων μέρους των ζητηθέντων βιβλίων και στοιχείων της ατομικής τ.... επιχείρησης που αφορούσαν στη διαχειριστική περίοδο 2008, ο έλεγχος, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 30 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν για το οικείο οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008), έκρινε **ανακριβή** τα βιβλία και στοιχεία τ... προσφεύγο..... για την εν λόγω διαχειριστική περίοδο και προσδιόρισε με **εξωλογιστικό τρόπο** τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά φορολογητέα κέρδη για την φορολογία Εισοδήματος και τις φορολογητέες εκροές για τον Φ.Π.Α., κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 30 και 32 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ισχύουν για το οικείο οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008) και του άρθρου 48 παράγραφος 3 του Ν.2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ).

Επειδή ο έλεγχος, στα πλαίσια του εξωλογιστικού προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης λόγω χαρακτηρισμού των βιβλίων και στοιχείων της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... για το οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008) ως **ανακριβών** και κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 30 παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) όπως ισχύουν για το υπό κρίση οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008), βασίστηκε σε στοιχεία και πληροφορίες που είχε στη διάθεσή του ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. και δεν κατέληξε σε αυθαίρετα συμπεράσματα και υποθέσεις, αλλά πραγματοποίησε διασταυρωτικές ελεγκτικές επαληθεύσεις τόσο στις υποβληθείσες από τ...ν προσφεύγο..... φορολογικές Δηλώσεις όσο και στις υποβληθείσες από τ...ν προσφεύγο..... και από τους αντισυμβαλλόμενους με αυτ...ν επιτηδευματίες «Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών – Προμηθευτών» του άρθρου 20 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) για το οικείο ημερολογιακό έτος 2008. Από τις διασταυρωτικές επαληθεύσεις των Συγκεντρωτικών Καταστάσεων προέκυψε και αποδείχτηκε ότι ... προσφεύγ.... δηλώθηκε ως Προμηθευτής από έντεκα (11) επιτηδευματίες προς τους οποίους είχε εκδώσει σαράντα οχτώ (48) συνολικά φορολογικά στοιχεία εσόδων, συνολικής καθαρής αξίας 868.572,05 €, ενώ ... ίδι... .. προσφεύγ.... δεν υπέβαλε «Συγκεντρωτική Κατάσταση Πελατών» για το οικείο ημερολογιακό έτος 2008. Το δε ποσό των 868.572,05 € νομίμως και ορθώς αξιοποιήθηκε από τον έλεγχο για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων τ... προσφεύγο..... για το οικείο οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008).

Επειδή ... προσφεύγο..... συνέταξε **ανακριβή** Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το οικείο οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008), στην οποία δήλωσε ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση **μόνο 500,00 €**, σε **αντιδιαστολή** με το συνολικό ποσό ακαθάριστων εσόδων **868.572,05 €** που δηλώθηκε από τους έντεκα (11) αντισυμβαλλόμενους επιτηδευματίες – πελάτες τ.... προσφεύγο..... στις αντίστοιχες υποβληθείσες «Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Προμηθευτών» τους [άρθρο 20 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.)] για το οικείο ημερολογιακό έτος 2008. Επιπλέον και αναφορικά με τον Φ.Π.Α. της οικείας διαχειριστικής περιόδου 2008, προσφεύγο.... δεν υπέβαλε Εκκαθαριστική Δήλωση και υπέβαλε Περιοδικές Δηλώσεις **μόνο** για τα δύο (2) πρώτα τρίμηνα (01–03/2008 και 04–06/2008), δηλώνοντας φορολογητέες εκροές **μόνο 500,00 €** για το πρώτο (1^ο) τρίμηνο και **μηδενικές** φορολογητέες εκροές για το δεύτερο (2^ο) τρίμηνο. Από τα παραπάνω **αποδεικνύεται αναμφισβήτητα ότι ο επιδιωκόμενος σκοπός τ.... προσφεύγο..... ήταν η απόκρυψη εσόδων και κατ' επέκταση φορολογητέας ύλης και, κατά συνέπεια, η εκούσια, συστηματική και σε μεγάλη έκταση φοροδιαφυγή στην φορολογία Εισοδήματος και στον Φ.Π.Α..**

Επειδή από τις οικείες από Εκθέσεις Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. **συνάγεται πλήρης και βεβαία πεποίθηση** ως προς την διάπραξη της παράβασης της **μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων** και, συγκεκριμένα, **για προσκόμιση αντιγράφων μέρους των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων της διαχειριστικής περιόδου 2008**, για τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου στην εν λόγω διαχειριστική περίοδο. Η φορολογική Αρχή, κατά την έκδοση όλων των οικείων προσβαλλόμενων Πράξεων, τήρησε την αρχή της φανεράς δράσης της Διοίκησης, της αμεροληψίας και της χρηστής διοίκησης, διότι προσδιόρισε και καταλόγισε τα επίδικα ποσά των κύριων και πρόσθετων φόρων και του προστίμου σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, αποφεύγοντας, παράλληλα, κάθε ανεπιχειρήσιμη εκδοχή και άσκησε την εξουσία της σύμφωνα με τους κανόνες δικαίου που καθορίζουν την λειτουργία της.

Επειδή ο φορολογικός έλεγχος στ....ν προσφεύγο..... για το οικείο οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008) διενεργήθηκε στα πλαίσια της νομιμότητας και της χρηστής Διοίκησης, όπως αποδεικνύεται από τις βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες διαπιστώσεις που διατυπώνονται στις από οικείες Εκθέσεις Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., στις οποίες αιτιολογείται πλήρως, εμπεριστατωμένα και σύμφωνα με τα πραγματικά δεδομένα και γεγονότα που έλαβαν χώρα, το φορολογικό αδίκημα της **μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων** και, συγκεκριμένα, **για προσκόμιση αντιγράφων μέρους των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων της διαχειριστικής περιόδου 2008**, για τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου στην εν λόγω διαχειριστική περίοδο. Το φορολογικό αυτό αδίκημα επέσυρε τον επαναπροσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, στην φορολογία Εισοδήματος και στον Φ.Π.Α., με εξωλογιστικό τρόπο, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που είχε στη διάθεσή του ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Για τον λόγο αυτόν, **οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως διατυπώνονται στις οικείες προαναφερθείσες Εκθέσεις Ελέγχου, γίνονται πλήρως αποδεκτές, λαμβανομένων, ωστόσο, υπόψη των σκεπτικών που ακολουθούν.**

Επειδή, αναφορικά με την με αριθμό/.../..... προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σε βάρος τ.... προσφεύγο..... για το οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008) και αφού ο έλεγχος προσδιόρισε με εξωλογιστικό τρόπο και ορθά τα ακαθάριστα έσοδα, κατά τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος λανθασμένα παραλήφθηκε η νόμιμη έκπτωση του 3% λόγω απόσβεσης στο δηλωθέν ακαθάριστο εισόδημα των 360,00 € από δωρεάν παραχώρηση – ιδιόχρηση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κ.λπ., δηλαδή η έκπτωση των 10,80 € με την οποία προσδιορίζεται το εν λόγω καθαρό φορολογητέο εισόδημα στα 349,20 € [360,00 € – (360,00 € x 3%) = 360,00 € – 10,80 € = 349,20 €]. Να σημειωθεί ότι η εν λόγω έκπτωση είχε υπολογιστεί και συμπεριληφθεί από την Γ.Γ.Π.Σ. του τότε Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών κατά την προηγηθείσα εκκαθάριση της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος τ.... προσφεύγο..... για το οικείο οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008).

Επειδή, σε συνέχεια του προηγηθέντος σκεπτικού, κατά τον προσδιορισμό από τον έλεγχο

του κύριου φόρου Εισοδήματος για το οικείο οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008), λανθασμένα παραλήφθηκε η μείωση φόρου που αναλογούσε στο δηλωθέν προστατευόμενο τέκνο που βάρυνε τ...ν προσφεύγο.... Συγκεκριμένα, το αφορολόγητο πρώτο κλιμάκιο των 10.500,00 € της φορολογικής κλίμακας των μη μισθωτών – επαγγελματιών αυξάνεται κατά 1.000,00 € σε βάρος του δεύτερου κλιμακίου εάν ο φορολογούμενος δηλώνει ένα (1) προστατευόμενο τέκνο που τον βαρύνει. Να σημειωθεί ότι κατά την προηγηθείσα εκκαθάριση, από την Γ.Γ.Π.Σ. του τότε Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος τ..... προσφεύγο..... για το οικείο οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008), είχε συμπεριληφθεί το προστατευόμενο τέκνο που βάρυνε τ...ν προσφεύγο.....

Επειδή, σε συνέχεια των δύο (2) προηγηθέντων σκεπτικών, ο κύριος φόρος Εισοδήματος για το οικείο οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008) σε βάρος τ..... προσφεύγο..... προσδιορίζεται στα 72.772,88 € ως ακολούθως:

► Δεδομένα υποβληθείσας Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος (έντυπο Ε1):

(Κωδ. 00...) Αριθμός παιδιών του Πίνακα 9 (περίπτωση 1): **1.**

(Κωδ. 14...) Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση – ιδιόχρηση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κ.λπ.: **360,00 €.**

(Κωδ. 41...) Ζημία του ίδιου οικονομ. έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4): **9.226,29 €.**

(Κωδ. 42...) Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση: **500,00 €.**

► Ποσό φόρου που προέκυψε από την εκκαθάριση της υποβληθείσας Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος: **Μηδενική Δήλωση (0,00 €).**

► Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα που προσδιορίζονται εξωλογιστικά [άρθρο 30 παράγραφος 1 και παράγραφος 2 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.)] και προσαυξάνονται κατά 8% [άρθρο 30 παράγραφος 2 περίπτωση γ) υποπερίπτωση β) του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.)], σύμφωνα με την από 10/12/2015 οικεία «Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος»: **938.057,81 €.**

► Μ.Σ.Κ.Κ. στα ακαθάριστα έσοδα, βάσει πινάκων του Υπουργείου Οικονομικών: **12%.**

► Προσαύξηση Μ.Σ.Κ.Κ. κατά 80% (40% x 2) λόγω μη επίδειξης στον τακτικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων και απόκρυψης φορολογητέας ύλης που υπερβαίνει το 5% της δηλωθείσας και σε ποσό τα 2.950,00 € [άρθρο 32 παράγραφος 1 και παράγραφος 2 περιπτώσεις γ) και δ) του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.)]: **21,6%.** [12% + (12% x 80%) = 12% + 9,6% = 21,6%]

► Καθαρό φορολογητέο εισόδημα:

— Από επιχειρηματική δραστηριότητα (εξωλογιστικός προσδιορισμός): **202.620,49 €.**
(938.057,81 € x 21,6% = 202.620,49 €)

— Από δωρεάν παραχώρηση – ιδιόχρηση καταστ/των, γραφείων, αποθηκών κ.λπ.: **349,20 €.**
[360,00 € – (360,00 € x 3%) = 360,00 € – 10,80 € = 349,20 €]

Συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα: 202.....,69 €.

► Προσδιορισμός κύριου φόρου με βάση την κλίμακα των μη μισθωτών – επαγγελματιών και με αύξηση του πρώτου κλιμακίου κατά 1.000,00 € σε βάρος του δεύτερου κλιμακίου λόγω προστατευόμενου τέκνου που βάρυνε τ...ν υπόχρε....

Κλιμάκιο εισοδήματος (€)	Φορολογικός συντελεστής (%)	Φόρος κλιμακίου (€)	Προοδευτικά σύνολα (€)	
			Εισοδήματος (€)	Φόρου (€)
(10.500,00 + 1.000,00) = 11.500,00	0	0,00	11.500,00	0,00
(1.500,00 – 1.000,00) = 500,00	15	75,00	12.000,00	75,00
18.000,00	27	4.860,00	30.000,00	4.935,00
45.000,00	37	16.650,00	75.000,00	21.585,00
127.....,69	40	51.187,88	202.....,69	72.772,88

Επειδή, σε συνέχεια του προηγηθέντος σκεπτικού, ο πρόσθετος φόρος Εισοδήματος για το οικείο οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008) σε βάρος τ..... προσφεύγο..... προσδιορίζεται στα 87.327,46 € ως ακολούθως:

► Κύριος φόρος: **72.772,88 €.**

► Ποσοστιαίος συντελεστής πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας: **120% (maximum).**

► Πρόσθετος φόρος: (72.772,88 € x 120%) **87.327,46 €.**

Επειδή, σε συνέχεια των δύο (2) προηγηθέντων σκεπτικών, το συνολικό προς καταλογισμό ποσό του κύριου φόρου και του πρόσθετου φόρου Εισοδήματος για το οικείο

οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008) σε βάρος τ..... προσφεύγο.....
προσδιορίζεται στα 160.100,34 € ως ακολούθως:

- ▶ Κύριος φόρος: 72.772,88 €.
- ▶ Πρόσθετος φόρος: 87.327,46 €.
- ▶ Συνολικό ποσό προς καταλογισμό: **160.100,34 €.**

Κατόπιν των ανωτέρω, **εισηγούμαστε:**

A. Την μερική αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του κ. του με Α.Φ.Μ.:

B. Την τροποποίηση της με αριθμό/...../..... προβαλλόμενης Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008).

Γ. Την επικύρωση των με αριθμούς/..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) για τη διαχειριστική περίοδο 2008 και/...../..... Πράξης Επιβολής Προστίμου [άρθρο 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)] για το φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση τ.... προσφεύγο..... –
Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα Απόφαση:**

1) Οικονομικό έτος 2009 [διαχειριστική περίοδος 2008 (01/01/2008 – 31/12/2008)]

α)

Η με αριθμό/..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (τα ποσά σε ευρώ):

Ανάλυση	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Καταλογισθέντα Ποσά
Αξία φορολογητέων εκροών (19%)	500,00	938.057,81	938.057,81
Αξία φορολογητέων εισροών			
Φόρος εκροών (19%)	95,00	178.231,00	178.231,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	2.878,00		
Πιστωτικό υπόλοιπο	2.783,00		
Χρεωστικό υπόλοιπο (κύριος φόρος)		178.231,00	178.231,00
Πρόσθετος φόρος (μη υποβολή δήλωσης) (max. 120%)		213.877,20	213.877,20
Συνολικό καταλογισθέν ποσό κύριου και πρόσθετου φόρου		392.108,20	<u>392.108,20</u>

β)

Η με αριθμό/...../..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **η οποία τροποποιείται ως ακολούθως** (τα ποσά σε €):

Ανάλυση	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Παρούσας Απόφασης
Ζημία από ατομική επιχείρηση (με συμψηφισμό των λοιπών ατομικών εισοδημάτων εκτός επιχειρηματικής δραστηριότητας)	8.866,29		
Καθαρό φορολογητέο εισόδημα από ατομική επιχείρηση		202.620,51	202.620,49
Καθαρό φορολογητέο εισόδημα από λοιπές πηγές		360,00	349,20
Συνολικό ατομικό φορολογητέο εισόδημα		202.980,51	202.....,69
Κύριος φόρος		72.927,20	72.772,88
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (max. 120%)		87.512,64	87.327,46
Συνολικό ποσό κύριου και πρόσθετου φόρου για καταλογισμό		160.439,84	<u>160.100,34</u>

2) Φορολογικό έτος 2015 (01/01/2015 – 31/12/2015)

Η με αριθμό/...../..... Πράξη Επιβολής Προστίμου [άρθρο 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]
του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

Ποσό προστίμου 250,00 €,

επειδή υπέπεσε στην παράβαση της μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων και, συγκεκριμένα, για προσκόμιση αντιγράφων μέρους των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων της διαχειριστικής περιόδου 2008, για την διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου στην εν λόγω διαχειριστική περίοδο, με βάση τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1037/2005.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο..... Κ. του με Α.Φ.Μ.:

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος του
Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 Ν.2717/1999).