



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 11/04/2016

Αριθμός απόφασης:1366

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 - 31/12/2006 (οικον. έτους 2007) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 - 31/12/2006 (οικον. έτους 2007) της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου 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. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 - 31/12/2006 (οικον. έτους 2007) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 12.319,94 €, πλέον 14.783,93 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006 κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) και τα αποτελέσματα (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30, 32 και 34 του ν. 2238/94.

Η ως άνω προσαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων και του πορίσματος ελέγχου που αναφέρονται στην από έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ο εν λόγω έλεγχος διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα βάσει της υπ'αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσαλλόμενης πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Α. Νόμω αβάσιμη η απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων του στη βάση των κάτωθι αποδιδόμενων παραβάσεων :

- της εκπρόθεσμης ενημέρωσης του τηρούμενου βιβλίου εσόδων - εξόδων και
- της υποβολής ανακριβών συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών, καθόσον δεν επάγεται, κατά τον νόμο (Κ.Β.Σ. και Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος) την απόρριψη των βιβλίων & στοιχείων του φορολογούμενου ως ανακριβών.

Β. Η ουσιαστική αβασιμότητα της αποδιδόμενης παράλειψης περί έκδοσης εικονικών τιμολογίων - Η όλως ελλιπής αιτιολόγησή της – Η παράλειψη διενέργειας ουσιαστικού ελέγχου από πλευράς των ελεγκτικών οργάνων.

Γ. Η παραβίαση του ουσιώδους τύπου της σύνταξης φερώνυμων εκθέσεων κατάσχεσης κατά την αναγκαστική αφαίρεση των ένδικων στοιχείων και βιβλίων του – Η ακυρότητα της εκ των υστέρων συνταχθείσας έκθεσης κατάσχεσης.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων επικαλείται :

- την υπ'αριθμ. απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου και
- το γεγονός ότι η προσφυγή του κατά της υπ'αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του η παράβαση της έκδοσης είκοσι τριών εικονικών Τ.Π.Υ. προς τον) δικάστηκε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου στις και κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αναμένεται η έκδοση απόφασης).

Επειδή εν προκειμένω, από τον διενεργηθέντα από τη Δ.Ο.Υ. έλεγχο διαπιστώθηκε ότι υφίσταται στο αρχείο της Υπηρεσίας η υπ'αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 για

την παράβαση της έκδοσης εικονικών είκοσι τριών (23) εικονικών φορολογικών στοιχείων προς τον ΑΦΜ συνολικής καθαρής αξίας **780.311,00 €** πλέον Φ.Π.Α. **148.259,09 €**. Η εν λόγω Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. εδράζεται επί της από έκθεσης ελέγχου της ΥΠ.Ε.Ε. ΠΕΡΙΦ. Δ/ΝΣΗΣ

Επειδή ο προσφεύγων προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται ότι κατά της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. έχει ασκήσει προσφυγή, η οποία δικάστηκε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου στις και κατά την ημερομηνία κατάθεσης της παρούσας ενδικοφανής προσφυγής αναμένεται η έκδοση απόφασης επ' αυτής.

Επειδή στα πλαίσια εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής η Δ.Ο.Υ. διαβίβασε την στην Υπηρεσία μας την υπ' αριθμ. απόφαση του Διοικητικού Εφετείου, η οποία φέρει ημερομηνία επίδοσης την και που αφορά στην ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Με την εν λόγω απόφαση του Διοικητικού Εφετείου, αναβλήθηκε η έκδοση οριστικής απόφασης, διατάχθηκε η συμπλήρωση αποδείξεων και ορίστηκε όπως η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργήσει επανέλεγχο, ερευνήσει εάν η υπ' αριθμ. απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου κατέστη τελεσίδικη ή κατ' αυτής ασκήθηκε έφεση και ποια ήταν η πορεία της υπόθεσης και προσκομίσει τις εντολές ελέγχου βάσει των οποίων διεξήχθη ο έλεγχος, προκειμένου η υπόθεση να εισαχθεί σε νέα δικάσιμο. Συνεπώς, η υπόθεση δεν έχει τελεσιδικήσει.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω η κρίση περί εικονικότητας των συναλλαγών για τις οποίες εκδόθηκε η ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. δεν αποτελεί αντικείμενο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή στην παρ.4 του άρθρου 30 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται :

« Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος **διαζευκτικά ή αθροιστικά :**

α).....

β).....

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,

.....
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,

.....

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 με τις διατάξεις των παρ. 7 και 8 του ιδίου ως άνω άρθρου του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι :

«7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικό μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό 3% και για αξία μικρότερη ή ίση των 3.500 ευρώ, για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και 150.000 ευρώ.

β) Ποσοστό 2% και για αξία μικρότερη ή ίση των 18.000 ευρώ, για ακαθάριστα έσοδα από 150.001 ευρώ έως και 1.500.000 ευρώ.

γ) Ποσοστό 1% και για αξία μικρότερη ή ίση των 45.000 ευρώ, για ακαθάριστα έσοδα από 1.500.001 ευρώ έως και 9.000.000 ευρώ.

δ) Ποσοστό 0,5% και για αξία μικρότερη ή ίση των 90.000 ευρώ, για ακαθάριστα έσοδα από 9.000.001 ευρώ έως και 30.000.000 ευρώ.

ε) Ποσοστό 0,3% για αξία μικρότερη ή ίση των 180.000 ευρώ, για ακαθάριστα έσοδα άνω των 30.000.000 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 ευρώ.

δ) Επί μη καταχώρησης ή ανακριβούς καταχώρησης στα πρόσθετα βιβλία του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 και της παραγράφου 5 του άρθρου 10 των 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 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό.

8. Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ιδίου άρθρου του Κώδικα αυτού.»

Επειδή με τις διατάξεις των παρ. 7 και 8 του ιδίου ως άνω άρθρου του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) {όπως τροποποιήθηκαν με το άρθρο 31 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ιδίου νόμου ισχύουν από 22/12/2006. Με το άρθρο 35§1 του ν.3522/2006 ως επιεικέστερη διάταξη εφαρμόζεται και για τα ανέλεγκτα έτη} ορίζεται ότι :

«7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικό 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.
- β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) 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 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 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό.».
8. Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού.».

Επειδή όπως αναφέρεται στην από έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι έγινε από τον προσφεύγοντα εκπρόθεσμη ενημέρωση ή εκτύπωση της Μηνιαίας Κατάστασης του Βιβλίου Εσόδων Εξόδων του Κεντρικού με αριθμ. πράξης θεώρησης της Δ.Ο.Υ. δεδομένου ότι έχουν γίνει καταχωρήσεις από τον έκτο (6^ο) μήνα του 2006. Συνετάγη έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. και επιβλήθηκε το προβλεπόμενο πρόστιμο.

Επειδή η αξία των είκοσι τριών (23) εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως του προσφεύγοντος προς τον, ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας **780.311,00 €** πλέον Φ.Π.Α. **148.259,09 €**, έχει συμπεριληφθεί στη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος του προσφεύγοντος διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, πλην όμως τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία δεν έχουν όμως καταχωρηθεί στα βιβλία του.

Επειδή στη σελ. 5 της από έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, και συγκεκριμένα στο κεφάλαιο 5 «ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ-ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» υποκεφάλαιο 5.1. «ΕΛΕΓΧΟΣ 1^{ΗΣ} ΗΜΕΡΑΣ» αναφέρεται ότι ο έλεγχος στις μετέβη στις εγκαταστάσεις του προσφεύγοντος στο, διαπίστωσε την ύπαρξη των επαγγελματικών εγκαταστάσεων ενοικιαζόμενων δωματίων, τα οποία κατά την ημέρα της αυτοψίας δεν ήταν σε λειτουργία. Την ίδια ημέρα μετέβη ο έλεγχος στο λογιστικό γραφείο της και παρέλαβε ακριβές αντίγραφο από την Μηνιαία Κατάσταση του Βιβλίου Εσόδων Εξόδων του τελευταίου τριμήνου του 2014, το οποίο ήταν εμπρόθεσμα ενημερωμένο. Ο ελεγχόμενος – προσφεύγων εκτός από μερικές φωτοτυπίες που αφορούσαν προηγούμενο έλεγχο που είχε κάνει η ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ (ΥΠ.Ε.Ε) δεν παρέδωσε τα βιβλία, στοιχεία, αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, εντάλματα

πληρωμής, συμφωνητικά εργολαβίας που του είχαν ζητηθεί με την υπ' αριθμ.
πρόσκληση, την οποία παρέλαβε στις

Επειδή όπως αναφέρεται στη σελ. 9 της οικείας έκθεσης ελέγχου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, ο έλεγχος αφού έλαβε υπ' όψιν του :

1. Το γεγονός της μη προσκόμισης (μετά από πρόσκληση και εντός ευλόγου προθεσμίας) των τιμηθέντων βιβλίων και στοιχείων, καθώς και παραστατικών αγορών – δαπανών χρήσεως 2006, καθώς και ιδιωτικών συμφωνητικών ανάθεσης ή ανάληψης εργολαβίας, πλην των κατασχεθέντων βιβλίων και στοιχείων, τα οποία έχουν επεξεργασθεί από την ΥΠ.Ε.Ε. ΠΕΡΙΦ. Δ/ΝΣΗΣ ως κάτωθι :

α) Μηνιαία Κατάσταση Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων με ΑΠΘ σελ. (.....),

β) Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων με ΑΠΘ σελ.,

γ) Τ.Π.Υ. με Α.Π.Θ. σελίδες και με Α.Π.Θ. σελίδες
(χρησιμοποιημένες μέχρι την σελίδα))

δ) Τ.Π.Υ. με Α.Π.Θ. σελίδες (χρησιμοποιημένες μέχρι σελίδα) και

ε) Μηνιαία Κατάσταση Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων με ΑΠΘ σελ.

και

2. Ότι ο προσφεύγων είναι εκδότης είκοσι τριών (23) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους καθαρής αξίας 780.311,00 € πλέον Φ.Π.Α. 148.259,09 €,

έκρινε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων γ' και στ' της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Επειδή δεδομένου ότι για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006 η συνολική καθαρή αξία των επίμαχων φορολογικών στοιχείων που κρίθηκαν από τον διενεργηθέντα από τον έλεγχο της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων (ΥΠ.Ε.Ε.) Περιφερειακή Διεύθυνση εικονικά ανέρχεται σε ποσοστό 81,07% επί των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων της χρήσης {780.311,00/962.536,73}, είναι μεγάλης έκτασης και επηρεάζει σημαντικά τα αποτελέσματα, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε (μετά από πρόσκληση και εντός ευλόγου προθεσμίας) τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία καθώς και τα στοιχεία εγγραφών σε αυτά, που η φορολογική διοίκηση (Δ.Ο.Υ.) του ζήτησε με το με αριθμ. πρωτ. έγγραφό της, πλην των κατασχεθέντων από την ΥΠ.Ε.Ε ΠΕΡΙΦ. Δ/ΝΣΗ με την υπ' αριθμ. έκθεση κατάσχεσης, με αποτέλεσμα να καθίσταται αντικειμενικά αδύνατος ο λογιστικός έλεγχος των φορολογικών υποχρεώσεων και η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων,

ορθώς ο έλεγχος έκρινε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων γ' και στ' της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και ορθώς προέβη στο προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών κερδών οικον. έτους 2007 εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30, 32 και 34 του Ν 2238/94.

Συνεπώς, ο σχετικός εκ του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντος αβασίμως προβάλλεται.

Επειδή ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί παραβίασης του ουσιώδους τύπου της σύνταξης φερώνυμων εκθέσεων κατάσχεσης κατά την αναγκαστική αφαίρεση των ένδικων στοιχείων και βιβλίων του, στο διατακτικό της ως άνω μνημονευόμενης υπ' αριθμ. απόφασης του Διοικητικού Εφετείου αναφέρεται ότι :

«....με το δικόγραφο πρόσθετων λόγων ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι η προσβαλλόμενη απόφαση είναι πλημμελής εκδοθείσα κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, δεδομένου ότι δεν

συντάχθηκε έκθεση κατασχέσεως κατά την αναγκαστική αφαίρεση των βιβλίων και στοιχείων του. Ο ισχυρισμός αυτός είναι απορριπτός ως αβάσιμος, δεδομένου ότι η προσβαλλόμενη απόφαση δεν εκδόθηκε με βάση τα κατασχεθέντα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης του προσφεύγοντος, αλλά με βάση τιμολόγια παροχής υπηρεσιών του προσφεύγοντος που βρέθηκαν κατά τον έλεγχο στο και τα στοιχεία που συνέλεξαν οι υπάλληλοι της ΥΠ.Ε.Ε. κατόπιν αλληλογραφίας με άλλες Υπηρεσίες και κατόπιν λήψεως καταθέσεων...».

Επειδή ο προβαλλόμενος λόγος περί κατασχέσεως εδράζεται επί των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου από την ΥΠ.Ε.Ε. ως προς τον Κ.Β.Σ.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, 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 με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2006

Διαφορά φόρου	12.319,94 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	14.783,93 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	27.103,87 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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 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).