



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 529

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα

23/02/2016

Αριθμός απόφασης: 550

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ.:, κατοίκου
—....., κατά των κάτωθι πράξεων:

α) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 1/01/2010-31/12/2010) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ποσού 21.847,61 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης ποσού 21.847,61 €, ήτοι συνολικό ποσό 43.695,22 € .

β) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 1/01/2011-31/12/2011) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ποσού 18.121,50 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης ποσού 13.772,34 €, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.749,47 €, ήτοι συνολικό ποσό 33.643,31 €, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις προσβαλλόμενες πράξεις : α) τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 1/01/2010-31/12/2010) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , β) τη με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 1/01/2011-31/12/2011) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , των οποίων ζητείται η ακύρωση και της από οικείας έκθεσης ελέγχου.

6. Τη με αριθμό πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας προς τη Δ.Ο.Υ.

7. Την από «Συμπληρωματική έκθεση ελέγχου» του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (Δ.Ε.Δ.) επί της ως άνω πράξης αναπομπής.

8. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

9. Την από 23/02/2016 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , Α.Φ.Μ.: η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα :

Περιγραφή προσβαλλόμενων πράξεων

α) Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 1/01/2010-31/12/2010) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ποσού 21.847,61 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης ποσού 21.847,61 €, ήτοι συνολικό ποσό 43.695,22 € .

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για το οικ. έτος 2011 (διαχειριστική

περίοδος 01/01/2010 – 31/12/2010) κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,6,7 & 8 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ., και τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν εξωλογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94 αντίστοιχα.

β) Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 1/01/2011-31/12/2011) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ποσού 18.121,50 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης ποσού 13.772,34 €, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.749,47 €, ήτοι συνολικό ποσό 33.643,31 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για το οικ. έτος 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2011 – 31/12/2011) κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,6,7 & 8 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ., και τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν εξωλογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94 αντίστοιχα.

Σύντομο Ιστορικό

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος εκδόθηκαν δυνάμει της με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , που συντάχθηκε κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της με αριθμό εντολής ελέγχου του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου.

Η εντολή ελέγχου εκδόθηκε συνεπεία του με αριθμό πρωτ. Δελτίου Πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε. (αριθμός πρωτ. Δ.Ο.Υ.).

Σύμφωνα με το ως άνω Δελτίο Πληροφοριών, σε εκτέλεση των με αριθμό και εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. για διερεύνηση συναλλαγών εξαφανισμένων εμπόρων και υποκρυπτόμενων προσώπων στις περιοχές –..... , στις διενεργήθηκε έλεγχος στην ατομική επιχείρηση Α.Φ.Μ. : με έδρα στη , με αντικείμενο εργασιών Λιανικό Εμπόριο Ειδών και υποκατάστημα στη , με αντικείμενο εργασιών Χονδρικό και Λιανικό Εμπόριο Κατά τον έλεγχο κατασχέθηκαν φορολογικά στοιχεία αγορών και προς τούτο συντάχθηκε σε τρία (3) αντίτυπα η με αριθμό έκθεση κατάσχεσης, αφού δε υπεγράφη από τους διενεργούντες την κατάσχεση και από τον εκπρόσωπο της επιχείρησης επιδόθηκε σε αυτόν το ένα (1) αντίτυπο αυτής.

Από τον φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε και την επεξεργασία των φορολογικών στοιχείων που κατασχέθηκαν διαπιστώθηκε ότι η ατομική επιχείρηση έλαβε τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία :

Διαχειριστική περίοδος 1/01/2010-31/12/2010

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	& ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1			5.649,00 €	822,99 €
2			1.800,00 €	198,00 €
3			3.167,55 €	281,60 €
4			3.480,00 €	800,40 €
5			3.405,90 €	374,60 €
6			3.397,00 €	373,67 €
7			2.994,60 €	329,40 €
8			2.100,00 €	231,00 €
9			4.430,40 €	487,38 €
10			1.932,00 €	212,52 €
11			3.858,00 €	424,38 €
12			11.440,00 €	2.631,20 €
13			6.240,00 €	686,40 €
14			3.603,60 €	396,40 €
		ΣΥΝΟΛΟ:	57.498,05 €	8.249,94 €

Διαχειριστική περίοδος 1/01/2011-31/12/2011

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	& ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1	Τ.Π.		1.208,00 €	157,04 €
2	Τ.Π.		4.034,90 €	524,53 €
		ΣΥΝΟΛΟ:	5.242,90 €	681,57€

τα οποία σύμφωνα με τη ημερομηνία θεώρησης ιδιαίτερη συνταχθείσα έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του π.δ. 186/92 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., κρίθηκαν εικονικά ως προς τη συναλλαγή και βάσει του πορίσματος ελέγχου διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις :

α) τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2010, έχει λάβει δεκατέσσερα (14) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή ,σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 4 του ν.2523/97, συνολικής καθαρής αξίας 57.498,05 € .

β) τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011, έχει λάβει δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή ,σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 4 του ν.2523/97, συνολικής καθαρής αξίας 5.242,90 € και

γ) το φορολογικό έτος 01/01- 31/12/2015 δεν επέδειξε στον έλεγχο τις Μηνιαίες καταστάσεις βιβλίων εσόδων – εξόδων του κεντρικού και του υποκαταστήματος των χρήσεων 2010 και 2011.

Στη συνέχεια από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης, για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01- 31/12/2010 και 01/01-31/12/2011, κρίθηκαν ως ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 περ. γ΄ του π.δ. 186/92 και τα οικονομικά

αποτελέσματα (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν.2238/94, συντάχθηκε δε η με ημερομηνία θεώρησης 23/09/2010 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες με την υπό κρίση προσφυγή πράξεις.

Επειδή προσκομίστηκαν στην Υπηρεσία μας νέα στοιχεία και έγινε επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών από τον προσφεύγοντα, με τη με αριθμό πρωτ. Δ.Ε.Δ. κλήση σε ακρόαση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 49 του ν. 4223/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 4 παρ. 2 της ΠΟΛ. 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, καλέσαμε τον προσφεύγοντα προκειμένου να μας επιδείξει όλα τα πρωτότυπα δικαιολογητικά που επικαλείται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή .

Ο προσφεύγων δια της πληρεξούσιας δικηγόρου κατέθεσε το με αριθμό πρωτ. Δ.Ε.Δ. σχετικό Υπόμνημα, με το οποίο προσήγε στην υπηρεσία μας προς επίδειξη τις πρωτότυπες θεωρημένες μηνιαίες καταστάσεις εσόδων-εξόδων της διαχειριστικής περιόδου 1/01/2010-31/12/2010 (σελ. 58-69) και της διαχειριστικής περιόδου 1/01/2011-31/12/2011 (σελ. 70-76 και 80-82 πλην των σελίδων 77,78,79 & 80) .

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης των προσβαλλόμενων πράξεων η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. διαβιβαστικό έγγραφο, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), με βάση τα προσκομισθέντα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή νέα στοιχεία και σχετικά με την εικονικότητα των επίμαχων φορολογικών στοιχείων και με τους λοιπούς προβαλλόμενους λόγους τα οποία δεν ετέθησαν στην διάθεση του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη ο έλεγχος κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων με την από ενδικοφανή προσφυγή πράξεων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας τριών (3) εργάσιμων ημερών.

Η Δ.Ο.Υ. μας απέστειλε το σχετικό πόρισμα - την από «Συμπληρωματική έκθεση ελέγχου» του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. - με το αριθμό πρωτ. διαβιβαστικό έγγραφο (Δ.Ε.Δ.) η οποία παρατίθεται ως κάτωθι :

« Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού με το οποίο αναπέμπεται στην Δ Ο Υ για συμπληρωματικό έλεγχο, μετά την προσκόμιση νέων στοιχείων στην επιτροπή Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών κατά την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης Α.Φ.Μ. :, προκειμένου ο έλεγχος να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση νέα στοιχεία σχετικά με την εικονικότητα των επίμαχων φορολογικών στοιχείων σας αναφέρουμε τα κάτωθι :

Η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει λάβει εικονικά φορολογικά στοιχεία για τη χρήση 2010 αξίας 57.498,05 ευρώ και για τη χρήση 2011 αξίας 5.242,90 ευρώ και τα βιβλία κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ 2 περ. γ' του ν. 2238/1994 όπως αναλυτικά αναφέρεται στην σχετική έκθεση ελέγχου λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Σχετικά με τα νέα στοιχεία που προσκόμισε η ελεγχόμενη επιχείρηση κατά την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής και αναφέρονται στο με αριθμό πρωτ. ΔΕΔ, σας γνωρίζουμε τα κάτωθι:

Όσον αφορά τα φορολογικά βιβλία, η ελεγχόμενη επιχείρηση προσκόμισε στην Επιτροπή Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών **φωτοαντίγραφα** από τις θεωρημένες Μηνιαίες καταστάσεις βιβλίου εσόδων εξόδων ως νέο στοιχείο. Ο έλεγχος έκρινε τα στοιχεία ανακριβή λόγω λήψης εικονικών στοιχείων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ 4, 7 και 8 του ΠΔ 186/1992. Έχουν εκδοθεί ΑΕΠ και λόγω μη επίδειξης των βιβλίων στον έλεγχο.

Η ελεγχόμενη επιχείρηση κατά την ενδικοφανή προσφυγή επίσης δεν προσκόμισε στον έλεγχο τις πρωτότυπες θεωρημένες καταστάσεις απογραφής για το κεντρικό και το Υποκατάστημα, με πράξεις θεώρησης αντίστοιχα και και ως εκ τούτου δεν δύνανται να γίνουν οι σχετικές ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Συνεπώς δεν δύναται να διαμορφωθεί διαφορετικά το αποτέλεσμα όσον αφορά την ανακρίβεια των βιβλίων εκ του γεγονότος αυτού.

Όσον αφορά τις **φωτοτυπίες** των αποδείξεων πληρωμών των εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως των περιστασιακών προμηθευτών του,,, και, που προσκόμισε στην Επιτροπή Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών (συνημμένα 6, 12, 13, 14) και οι οποίες δεν έχουν κατασχεθεί από το ΣΔΟΕ που έκανε τον σχετικό έλεγχο ώστε να είναι στη διάθεση του παρόντος ελέγχου, δεν αποτελούν ισχυρό αποδεικτικό πραγματοποίησης των συναλλαγών αυτών, δεδομένου ότι πρόκειται για συναλλαγές που έγιναν με μετρητά.

Οι αξίες των επίμαχων συναλλαγών είναι ως επί το πλείστον άνω των 3.000,00 ευρώ, και θα έπρεπε να γίνουν μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή επιταγών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ 25 α και του άρθρου 92 παρ 1ι του ν 3842/2010 όπως ισχύει από τη δημοσίευση του ήτοι 22/4/2010.

Όσον αφορά τα φωτοαντίγραφα των τιμολογίων και των καρτελών των προμηθευτών του(συν. 7, 9, 11) που προσκόμισε η επιχείρηση, σας γνωρίζουμε ότι ο – ΑΦΜ είναι φορολογούμενος αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. και βρίσκεται σε διαδικασία ελέγχου ως εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ο παρών έλεγχος είχε στείλει το με αρ. έγγραφο για διενέργεια έρευνας όσον αφορά τον ανωτέρω φορολογούμενο, στο οποίο η Δ.Ο.Υ. απάντησε με το με αριθμό πρωτ. έγγραφο της όλα όσα αναφέρονται στην σχετική έκθεση ελέγχου ΚΒΣ.

ΣΗΜΕΙΩΤΕΟΝ ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν έχει συμπεριλάβει στις συγκεντρωτικές καταστάσεις άρθρου 20 του ΠΔ 186/1992 τις συναλλαγές της με τον , ο οποίος ομοίως δεν έχει υποβάλλει συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών.

ΕΠΙΓΡΑΜΜΑΤΙΚΑ ΑΝΑΦΕΡΟΥΜΕ:

Η επιχείρηση είναι ανύπαρκτη επιχείρηση σύμφωνα με τις καταστάσεις του Υπουργείου Οικονομικών.

Η επιχείρηση είναι εξαφανισμένη σύμφωνα με το έγγραφο της Δ.Ο.Υ. και έχει δηλωθεί ως πελάτης από τρίτους για τη χρήση 2010 για 19 στοιχεία αξίας 31409,43 ευρώ και ως προμηθευτής για τις χρήσεις 2010 με 14 στοιχεία αξίας 57.910,89 ευρώ και για τη χρήση 2011 με 52 στοιχεία αξίας 131.286,25 ευρώ.

Η επιχείρηση δεν δραστηριοποιήθηκε στη δηλωθείσα έδρα (έναρξη ..-1-2011) σύμφωνα με τη δήλωση της ιδιοκτήτριας του καταστήματος και εκδίδει εικονικά φορολογικά στοιχεία, όπως προέκυψε από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. έχουν καταλογιστεί σχετικά πρόστιμα.

Η επιχείρηση σύμφωνα με το ΔΑΠ της Δ.Ο.Υ. έχει εξαφανιστεί από την έδρα της από το 2009 και για τη χρήση 2010 έχει δηλωθεί από τρίτους ως προμηθευτής με 77 φορολογικά στοιχεία αξίας 593.619,51 ευρώ και ως πελάτης με 90 στοιχεία αξίας 257.689,76 ευρώ.

Επίσης ο είναι φορολογούμενος αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. και ελέγχεται για έκδοση και λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων, έκανε έναρξη Υποκαταστήματος στη Δ/ση στις -6-2010 όπου δεν λειτούργησε ποτέ σύμφωνα με δήλωση της ιδιοκτήτριας του καταστήματος όπου στην ίδια Δ/ση έκανε έναρξη εργασιών ο στις /1/2011».

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

- Παράβαση νόμου μη συνδρομή προϋποθέσεων εξωλογιστικού προσδιορισμού.
- Αφαίρεση φορολογικών στοιχείων της επιχείρησης χωρίς σύνταξη και επίδοση έκθεσης κατασχέσεως. Σε σχέση με τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου η μη επίδειξη των μηνιαίων καταστάσεων βιβλίων –εξόδων των επίμαχων χρήσεων δεν συνιστά και μη διαφύλαξη αυτών.
- Αναιτιολόγητοι και αστήρικτοι οι ισχυρισμοί της φορολογικής αρχής:
 - α. Σε σχέση με την άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας των εκδοτών-προμηθευτών του
 - β. Σε σχέση με τη μη ανταπόκριση των εκδοτών στις φορολογικές τους υποχρεώσεις.
 - γ. Σε σχέση με τον τρόπο πληρωμής των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων.
- Αληθείς και πραγματικές οι συναλλαγές της επιχείρησης που αναγράφονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία.

Ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι : η κρίση της φορολογικής αρχής να προβεί σε εξωλογιστικό προσδιορισμό δεν αιτιολογείται. Δεν απέδειξε η φορολογική αρχή την εικονικότητα των υπό κρίση στοιχείων. Η σχετική κρίση της φορολογικής αρχής περί αδυναμίας διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων βασίζεται σε ανεπαρκή αιτιολογία. Η αξία των επίμαχων στοιχείων σε σχέση με τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης στις υπό κρίση χρήσεις αποτελεί μόνο το 4,2% και 0,35 % αυτών αντιστοίχως και επομένως η προσαύξηση των ακαθαρίστων εσόδων εκτός από τη μείωση των δηλωθέντων εξόδων κατά την αξία των κατά την κρίση της φορολογικής αρχής είναι αναπαισιολογήτη και οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν νόμω πλημμελείς .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 2,4,7 του π.δ. 186/92 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ορίζεται ότι:

2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο 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:

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,

θ) δεν τηρεί κατά περίπτωση τα ημερολόγια ή το ισοζύγιο του γενικού - αναλυτικών καθολικών ή το βιβλίο εσόδων - εξόδων ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο αποθήκης ή τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων ή το βιβλίο απογραφών όταν δεν συντάσσονται τέτοιες καταστάσεις.

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της

παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.

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.

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:

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.

9. Οι νέες διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 όπου προβλέπουν επιεικέστερη μεταχείριση, καθώς και οι διατάξεις της παραγράφου 7 εφαρμόζονται και για τις υποθέσεις που μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος νόμου δεν έχουν ελεγχθεί.

Επειδή, σύμφωνα με τη με ημερομηνία θεώρησης οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ., καθώς και την από συμπληρωματική έκθεση ελέγχου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ., μετά από αναπομπή, τα βιβλία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή για τις κρινόμενες διαχειριστικές περιόδους 01/01- 31/12/2010 και 01/01-31/12/2011 διότι η ελεγχόμενη επιχείρηση υπέπεσε σε παραβάσεις οι οποίες επηρεάζουν το κύρος των βιβλίων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 2,4,7& 8 του π.δ. 186/92 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και συγκεκριμένα:

Για τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2010:

α) Έχει λάβει δεκατέσσερα (14) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή, σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 4 του ν.2523/97, με αξία κάθε μιας συναλλαγής μεγαλύτερη των 880,00 € και συνολικής καθαρής αξίας 57.498,05 €.

β) Δεν επέδειξε στον έλεγχο τις θεωρημένες Μηνιαίες καταστάσεις του κεντρικού με αριθμό πράξης θεώρησης από σελ.1-100 και του υποκαταστήματος με αριθμό πράξης θεώρησης από σελ.1-50 και του βιβλίου απογραφών με πράξη θεώρησης, για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010.

Για τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2011:

α) Έχει λάβει δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή ,σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 4 του ν.2523/97, με αξία κάθε μιας συναλλαγής μεγαλύτερη των 880,00 € και συνολικής καθαρής αξίας 5.242,90 € .

β) Δεν επέδειξε στον έλεγχο τις θεωρημένες Μηνιαίες καταστάσεις του κεντρικού με αριθμό πράξης θεώρησης από σελ.1-100 και του υποκαταστήματος με αριθμό πράξης θεώρησης από σελ.1-50 και του βιβλίου απογραφών με πράξη θεώρησης για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011.

Επειδή, στη με ημερομηνία θεώρησης έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., στο κεφάλαιο 4. Ενέργειες παρόντος ελέγχου, (σελ.3), αναφέρεται ότι: «*επιδόθηκε η με αριθμό πρωτ. πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων την οποία παρέλαβε ο φορολογούμενος Προσκόμισε στον έλεγχο τις αθεώρητες αναλυτικές καταστάσεις βιβλίου εσόδων- εξόδων και τα στοιχεία. Δεν επέδειξε στον έλεγχο τις θεωρημένες μηνιαίες καταστάσεις βιβλίων- εσόδων εξόδων για το κεντρικό και το υποκατάστημα* ». Δηλαδή μνημονεύεται ρητά ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο τις θεωρημένες μηνιαίες καταστάσεις βιβλίων - εσόδων εξόδων για το κεντρικό και το υποκατάστημα μετά από πρόσκληση.

Επίσης, στην ανωτέρω έκθεση ελέγχου, αναφέρεται ότι ό έλεγχος απέστειλε με συστημένη επιστολή με αριθμό. πρωτ. το με αριθμό σημείωμα διαπιστώσεων των αποτελεσμάτων του ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν.4174/2013 με το οποίο γνώριζε στον προσφεύγοντα τις διαπιστωθείσες παραβάσεις. Και ειδικότερα, ότι στη χρήση 2015 δεν επέδειξε στον έλεγχο τις θεωρημένες μηνιαίες καταστάσεις βιβλίων εσόδων - εξόδων του κεντρικού με αριθμό πράξης θεώρησης από σελ.1-100 και του υποκαταστήματος με αριθμό πράξης θεώρησης από σελ.1-50 και του βιβλίου απογραφών με πράξη θεώρησης , χρήσεων 2010 και 2011, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 του π.δ. 186/92 και των άρθρων 13,14 του ν.4174/2013. Στο ως άνω σημείωμα η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στην οριζόμενη εκ του νόμου προθεσμία των είκοσι (20) ημερών. Κατόπιν τούτων, από τον έλεγχο καταλογίσθηκε η παράβαση της μη επίδειξης των μηνιαίων καταστάσεων βιβλίων Εσόδων-Εξόδων του κεντρικού και του υποκαταστήματος χρήσεων 2010 και 2011 και εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. η με αριθμό προσβαλλόμενη πράξη.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφα των θεωρημένων μηνιαίων καταστάσεων εσόδων – εξόδων, της διαχειριστικής περιόδου 1/01/2010-31/12/2010 (σελ. 58-69) (**Σχετ. 23**) και της διαχειριστικής περιόδου 1/01/2011-31/12/2011 (σελ. 70-76 και 80-82 πλην των σελίδων 77,78,79 & 80) (**Σχετ. 24**), και στη συνέχεια μετά από κλήση σε ακρόαση δια της πληρεξούσιας δικηγόρου κατέθεσε το με αριθμό πρωτ. Δ.Ε.Δ.

..... σχετικό Υπόμνημα, με το οποίο προσήγε στην υπηρεσία μας προς επίδειξη τις πρωτότυπες θεωρημένες μηνιαίες καταστάσεις εσόδων-εξόδων της διαχειριστικής περιόδου 1/01/2010-31/12/2010 (σελ. 58-69) και της διαχειριστικής περιόδου 1/01/2011-31/12/2011 (σελ. 70-76 και 80-82 πλην των σελίδων 77,78,79 & 80) .

Το γεγονός αυτό, δηλαδή ότι ο προσφεύγων κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προσκόμισε τις πρωτότυπες θεωρημένες μηνιαίες καταστάσεις εσόδων - εξόδων των χρονικών περιόδων από 1/01/2010-31/12/2010 και από 1/01/2011-31/12/2011, δηλαδή προσκόμισε αυτές μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου, τη σύνταξη της οικείας έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου και την έκδοση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων δεν αίρει την καταλογισθείσα παράβαση της μη επίδειξης στον διενεργηθέντα έλεγχο των θεωρημένων μηνιαίων καταστάσεων του βιβλίου εσόδων - εξόδων των διαχειριστικών περιόδων 1/01-31/12/2010 και 01/01-31/12/2011 και τις κυρώσεις που επιφέρει αυτή επί του κύρους των βιβλίων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του π. δ. 186/92.

Επειδή, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010 α) η συνολική καθαρή αξία των επίμαχων φορολογικών στοιχείων που κρίθηκαν από τον διενεργηθέντα έλεγχο εικονικά ως προς την συναλλαγή ανέρχεται στο ποσό των 57.498,05 € με αξία κάθε μιας συναλλαγής μεγαλύτερη των 880,00 € και σε ποσοστό 4,7 % επί των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων της χρήσης ποσού 1.214.591,32 ευρώ(ήτοι $57.498,05/1.214.591,32 \times 100$), μεγαλύτερο του ποσοστού τρία τοις εκατό (3%), και επηρεάζει σημαντικά τα αποτελέσματα και β) ο προσφεύγων δεν επέδειξε στον έλεγχο τις θεωρημένες μηνιαίες καταστάσεις του κεντρικού και του υποκαταστήματος και του βιβλίου απογραφών, με αποτέλεσμα να καθίστατο αντικειμενικά αδύνατος ο λογιστικός έλεγχος των φορολογικών υποχρεώσεων.

Επειδή, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011, η συνολική καθαρή αξία των επίμαχων φορολογικών στοιχείων που κρίθηκαν από τον διενεργηθέντα έλεγχο εικονικά ως προς την συναλλαγή ανέρχεται στο ποσό των 5.242,05 € με αξία κάθε μιας συναλλαγής μεγαλύτερη των 880,00 € και σε ποσοστό μόλις 0,45% επί των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων της χρήσης ποσού 1.148.051,22 ευρώ(ήτοι $5.242,05/1.148.051,22$), πλην όμως επειδή ο προσφεύγων δεν επέδειξε στον έλεγχο τις θεωρημένες μηνιαίες καταστάσεις του κεντρικού και του υποκαταστήματος και του βιβλίου απογραφών, με αποτέλεσμα να καθίστατο αντικειμενικά αδύνατος ο λογιστικός έλεγχος των φορολογικών υποχρεώσεων.

Κατόπιν των ανωτέρω ορθώς ο έλεγχος έκρινε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για τα οικον. έτη 2011 και 2012 ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και ορθώς προέβη στο προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών κερδών των οικον. ετών 2011 και 2012 εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 § 2 περίπτωση γ' και 32 § 2 του Ν 2238/94 αντίστοιχα και επομένως ο σχετικός ισχυρισμός είναι αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 περ γ', και 3 του ν.2238/94 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος όπως ίσχυε κατά το χρόνο διενέργειας του ελέγχου, ορίζεται ότι:

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

γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα 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. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ιδίων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη..

3. Στις περιπτώσεις β και γ' της προηγούμενης παραγράφου, η κρίση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων πρέπει να μην απέχει από τα δεδομένα της κοινής πείρας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1 και 2 του ν.2238/94 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος όπως ίσχυε κατά το χρόνο διενέργειας του ελέγχου, ορίζεται ότι:

1. Ο προσδιορισμός του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα γίνεται με αντικειμενικό τρόπο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

β) Όταν δεν διαφυλάσσονται ή δεν προσκομίζονται μετά από δύο τουλάχιστον προσκλήσεις τακτικού φορολογικού ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών εκτός εάν υπάρχει η δυνατότητα αναπαραγωγής αυτών με αξιόπιστο τρόπο, από τον ίδιο τον υπόχρεο ή/και από τις διασταυρώσεις του ελέγχου.

2. Για τους υπόχρεους για τους οποίους συντρέχουν οι προϋποθέσεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 1:

α) Το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει η ελεγκτική αρχή για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ιδίων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων

διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

β) Το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται με πολλαπλασιασμό του ακαθαρίστου εισοδήματος, όπως αυτό προσδιορίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' με το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους που περιλαμβάνεται σε ειδικό πίνακα ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, προσαυξημένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%). Στην περίπτωση που για κάποια δραστηριότητα δεν έχει προβλεφθεί μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους στον ανωτέρω πίνακα, θα έχει εφαρμογή ο μέσος όρος των συντελεστών της κατηγορίας του πίνακα στην οποία θα εντασσόταν η δραστηριότητα αυτή προσαυξημένος κατά πενήντα τοις εκατό (50%).

Επειδή, σύμφωνα με τη με ημερομηνία θεώρησης οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ., καθώς και την από 18/02/2016 συμπληρωματική έκθεση ελέγχου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ., μετά από αναπομπή, τα βιβλία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή για τις κρινόμενες διαχειριστικές περιόδους 01/01- 31/12/2010 και 01/01-31/12/2011 και για τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων έλαβε υπόψη τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 3,4,6 και 7 του π.δ. 186/92, τις διατάξεις των άρθρων 32,33,34 του ν.2238/94, τα δεδομένα των αθεώρητων εκτυπώσεων των βιβλίων εσόδων-εξόδων, τα δεδομένα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. που υπεβλήθησαν, τα οποία προσαύξησε με ποσοστό 4%. Δεδομένου ότι για τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2010 τα ακαθάριστα έσοδα ανέρχονται στο ποσό των 1.214.591,32 ευρώ, το ύψος των επίμαχων φορολογικών στοιχείων που έλαβε η ελεγχόμενη επιχείρηση ανέρχεται στο ποσό των 57.498,05 ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα στο ποσό των 1.263.174, 90 ευρώ και για τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2011 τα ακαθάριστα έσοδα ανέρχονται στο ποσό των 1.148.051,22 ευρώ, το ύψος των επίμαχων φορολογικών στοιχείων που έλαβε η ελεγχόμενη επιχείρηση ανέρχεται στο ποσό των 5.242,05 ευρώ ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα στο ποσό των 1.193.973,00 ευρώ. Επομένως το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων που προσδιόρισε ο έλεγχος με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διέθετε, δεν απέχει από τα δεδομένα της κοινής πείρας και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αβάσιμος.

Επειδή, για τις διαπιστωθείσες και καταλογισθείσες από τον έλεγχο παραβάσεις του Π.Δ. 186/92 και ν. 4174/2013, ήτοι:

Για τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2010:

Λήψης δεκατεσσάρων (14) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς τη συναλλαγή με αξία κάθε μιας συναλλαγής μεγαλύτερη των 880,00 € και συνολικής καθαρής αξίας 57.498,05 €,

Για τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2011:

Λήψης δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς τη συναλλαγή , με αξία κάθε μιας συναλλαγής μεγαλύτερη των 880,00 € και συνολικής καθαρής αξίας 5.242,90 €,

Για το φορολογικό έτος 01/01- 31/12/2015:

Μη επίδειξης στον έλεγχο των θεωρημένων Μηνιαίων καταστάσεων του κεντρικού και του υποκαταστήματος για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2010 και 2011,

συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης ιδιαίτερη έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , βάσει δε του πορίσματος και των διαπιστώσεων αυτής εκδόθηκαν οι με αριθμό, & Οριστικές Πράξεις επιβολής προστίμων του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου. Κατά των εν λόγω πράξεων ασκήθηκε από τον προσφεύγοντα η με αριθμό πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή. Με τη με αριθμό Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε στο σύνολό της.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις ανωτέρω πράξεις της φορολογικής αρχής άκυρες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , Α.Φ.Μ. : και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

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

α) Οικ. έτος 2011 (Διαχειριστική περίοδος 1/1/2010-31/12/2010):

Διαφορά Φόρου εισοδήματος	21.847,61 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (100%)	21.847,61 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	43.695,22 €

β) Οικ. έτος 2012 (Διαχειριστική περίοδος 1/1/2011-31/12/2011):

Διαφορά Φόρου εισοδήματος	18.121,50 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (76 %)	13.772,34 €
Εισφορά Αλληλεγγύης	1.749,47 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	33.643,31 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α.
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).