



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

Καλλιθέα 23 /10/2015

Αριθμός απόφασης: 4265

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

Fax :

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'/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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου οδός, αριθ., με Α.Φ.Μ : **κατά** της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α για την περίοδο 1.1.2007 – 31.12.2007.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από .../.../.... εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

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

Η προσφεύγουσα υπέβαλε ενώπιον του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ την με αριθμό πρωτοκόλλου /..... ενδικοφανή προσφυγή κατά της υπ' αριθμ./..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α για την περίοδο 1.1.2007 – 31.12.2007, με την οποία της επιβλήθηκε σε βάρος της Φ.Π.Α ποσού 14.952,17 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 17.942,60 €, ήτοι συνολικό ποσό € **32.894,77**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από τον έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ με βάσει την ΠΟΛ.1037/2005 και έκρινε τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας ανακριβή και προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά :

Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή .

Να ακυρωθεί η υπ' αριθμ...../..... Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α για την περίοδο 1.1.2007 – 31.12.2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Να γίνει εκ νέου έλεγχος και σχετικός λογιστικός προσδιορισμός.

Ο προσφεύγων προβάλλει τους παρακάτω λόγους:

1. Κατόπιν της εκθέσεως ελέγχου καταλογίστηκαν παραβάσεις μη καταχώρησης 7 στοιχείων εσόδων με αποκρυβείσα αξία 9.652,10€, ανακριβούς καταχώρησης 5 στοιχείων με αποκρυβείσα 1501,80€, εξόφλησης μερικών στοιχείων άνω των 15.000,00€ χωρίς την έκδοση δίγραμμης επιταγής ή μέσω τραπεζικού λογαριασμού, μη προσκόμιση στον έλεγχο ενός τουλάχιστον ΤΠ και μη έκδοσης τουλάχιστον ενός φορολογικού στοιχείου Δ.Α-Τ.Π ή Δ.Α ή ΑΛΠ αξίας τουλάχιστον 5020,67€ σε τουλάχιστον μία περίπτωση πώλησης εμπορεύματος καθώς ο έλεγχος δεν μπορεί να προσδιορίσει από τον έλεγχο της κλειστής αποθήκης που διενεργήθηκε σε τέσσερα είδη το πλήθος των συναλλαγών και την αξία μίας εκάστης χωριστά.

Ο δε έλεγχος έκρινε ότι οι ανωτέρω πράξεις και παραλείψεις είναι μεγάλης έκτασης, επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα και καθιστούν ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

Επιπλέον, συνεπάγονται την αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων και καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των

φορολογικών υποχρεώσεων. Κατόπιν αυτού ο έλεγχος έκρινε για την διαχειριστική περίοδο αυτή τα βιβλία ανακριβή και προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά.

Το αρμόδιο όργανο μη νομίμως εχώρησε σε εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματός μου για την επίμαχη χρήση επί τη βάσει των καταλογισθέντων σε βάρος μου παραβάσεων, με αποτέλεσμα την απόκρυψη του αντίστοιχου εσόδου. Ειδικότερα οι παραβάσεις αυτές ακόμη και αν ήθελε θεωρηθούν ως τελεσθείσες, δεν καθίσταται αδύνατη η διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων και ανέφικτος ο λογιστικός προσδιορισμός των οικονομικών αποτελεσμάτων της, διότι η συνολική αξία είναι αμελητέα εν συγκρίσει με το ύψος των πωλήσεων της επίμαχης διαχειριστικής περιόδου και των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων και επομένως δεν μπορεί να μου αποδοθεί πρόθεση φοροδιαφυγής, καθώς και ότι η Φορολογική Αρχή ήχθη σε κρίση για το ανέφικτο του λογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων της από μόνη τη συνδρομή των εν λόγω παραβάσεων, χωρίς περαιτέρω κρίση και ειδική αξιολόγηση των παραβάσεων αυτών. Συναφώς, ισχυρίζομαι ότι τα ποσά αυτά έπρεπε να προστεθούν στις λογιστικές διαφορές του ελέγχου για την επίμαχη χρήση και όχι να απορριφθούν ως ανακριβή τα βιβλία και στοιχεία μου και να προβεί ο έλεγχος στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων της.

Ειδικότερα, η Φορολογική Αρχή δεν προέβη σε περαιτέρω ειδική κρίση και αξιολόγηση των παραβάσεων αυτών, αιτιολογώντας για ποιους ακριβώς λόγους οι συγκεκριμένες παραβάσεις καθιστούν αντικειμενικώς αδύνατες και όχι απλώς δυσχερείς τις προσήκουσες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

2.: Στην προκειμένη περίπτωση, η ως άνω φορολογική αρχή προχώρησε στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης προσδιορισμού εισοδήματος, χωρίς προηγουμένως να με καλέσει νομίμως προς ακρόαση, ως όφειλε σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 6 του ν. 2690/99 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 30.<< Κύρος και αποδεικτική δύναμη βιβλίων και στοιχείων>> ορίζεται ότι:

1. Με την επιφύλαξη των όσων ορίζονται στις επόμενες παραγράφους του άρθρου αυτού το κύρος και η αξιοπιστία των βιβλίων και στοιχείων του κώδικα αυτού δε θίγεται από τη διαπίστωση παρατυπιών ή παραλείψεων σ' αυτά και ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να αναγνωρίζει τα δεδομένα που προκύπτουν από αυτά, κατά τον προσδιορισμό των κατά περίπτωση φορολογικών υποχρεώσεων του επιτηδευματία. Οι κατά τ' ανωτέρω παρατυπίες ή παραλείψεις επισύρουν, εκτός αντίθετης ειδικής ρύθμισης, μόνο οικονομικές και διοικητικές κυρώσεις ανάλογες με το είδος και την έκτασή τους, σε συνάρτηση με τα οικονομικά μεγέθη που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία.

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.

«3. [1] Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανεπαρκή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) [2] δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο παραγωγής - κοστολογίου ή το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών ή το βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής που ορίζεται από την παράγραφο 1 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού,

β) τηρεί ή εκδίδει ή διαφυλάσσει τα βιβλία και στοιχεία του Κώδικα αυτού κατά τρόπο που αντιβαίνει τις διατάξεις αυτού ή τηρεί βιβλία κατηγορίας κατώτερης εκείνης στην οποία εντάσσεται,

γ) λαμβάνει εικονικά ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας,

δ) εξοφλεί τιμολόγια αξίας 15.000 ευρώ και άνω με τρόπο διαφορετικό από τον οριζόμενο.

ε) [3] δεν συντάσσει και δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών τον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης, που ορίζεται από την περίπτωση Γ' της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του Κώδικα αυτού ή συντάσσει αυτόν ανακριβώς».

..... [4]

Οι πράξεις ή οι παρατυπίες ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής τότε μόνο συνιστούν ανεπάρκεια, όταν δεν οφείλονται σε παραδρομή ή συγγνωστή πλάνη ή όταν καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο και όχι απλώς δυσχερή το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων.

[5] **Δεν συνιστούν αντικειμενική αδυναμία ελέγχου** οι περιπτώσεις που αναφέρονται σε διαπιστωθείσες πλημμέλειες στα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, καθώς και η αδυναμία αναπαραγωγής του περιεχομένου του θεωρημένου οπτικού δίσκου του βιβλίου αποθήκης, όταν καλύπτονται από καταστάσεις ή ηλεκτρομαγνητικά μέσα ή άλλα αναλυτικά στοιχεία, τα οποία παρέχονται στο φορολογικό έλεγχο στην προθεσμία που τάσσεται από αυτόν, με την προϋπόθεση ότι προκύπτουν με σαφήνεια τα δεδομένα, ώστε να είναι δυνατές οι ελεγκτικές επαληθεύσεις και επαληθεύονται αυτά από τα βιβλία και στοιχεία.

Η ανεπάρκεια πρέπει να αναφέρεται σε αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων για οικονομικά μεγέθη μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα μεγέθη των βιβλίων και στοιχείων και να είναι αιτιολογημένη.

Η παρ. 3 τέθηκε όπως ισχύει με το άρθρο 8 § 1-5 του Ν. 3052/02. Έναρξη ισχύος από 1-1-2003 με το άρθρο 16 του ίδιου νόμου αλλά **ΠΡΟΣΟΧΗ όπου προβλέπει η παρ.αυτή επιεικέστερη μεταχείριση εφαρμόζεται και στα ανέλεκτα έτη**. Βλέπε άρθρο 30 § 9 και άρθρο 35 § 1 Ν. 3522/06 (στο τέλος των διατάξεων)

4.[6] Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,

β) [7] δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα,

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,

δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησής του, για τον επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας,

ε) [8] δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 ή δεν καταχωρεί σε αυτά τις συναλλαγές ή καταχωρεί σε αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής,

στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν.

Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζόμενων στις διατάξεις της παραγράφου 3,

ζ) νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία,

η) [9] εμφανίζει αθροιστικά λάθη στο βιβλίο εσόδων - εξόδων, στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων, καθώς και στο βιβλίο απογραφών,

θ) [10] 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.

[11] 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.

Δεν λογίζονται ως ανεπάρκεια ή ως ανακρίβεια:

α) η καταχώριση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά,

β) οι πράξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου αυτής, όταν από αυτές δεν μειώνεται το φορολογικό αποτέλεσμα,

γ) η αποτίμηση των αποθεμάτων με διαφορετικό τρόπο από αυτόν που ορίζεται με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του παρόντος Κώδικα, με την προϋπόθεση ότι είναι δυνατή στο χρόνο που θα ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο η σύνταξη κατάστασης αποτίμησης αυτών με τον τρόπο που ορίζεται από τις προαναφερόμενες διατάξεις.

«5. [12]

6.[14]

«7. [15] **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) [16] 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) [16] 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) [17] 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. [18] 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. [19] 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, καθώς και για εκείνες που έχουν ελεγχθεί και δεν έχουν περαιωθεί οριστικά με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή εκκρεμεί η συζήτηση προσφυγής ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων και του ΣτΕ. Για τις υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των δικαστηρίων αυτών, οι ενδιαφερόμενοι

μπορούν με αίτησή τους, που υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εντός ανατρεπτικής προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος να ζητήσουν τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, ακολουθούμενης της διαδικασίας του ν.δ. 4600/1966 (ΦΕΚ 242 Α').

Αν δεν επιτευχθεί η διοικητική επίλυση της διαφοράς, οι υποθέσεις αυτές κρίνονται με βάση τις προϊσχύσασες διατάξεις».

Επειδή με το άρθ. 32 του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι στις επιχειρήσεις που τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, ανεξάρτητα από την κατηγορίας τους, το καθαρό εισόδημά τους εξευρίσκεται εξωλογιστικώς εφόσον η ανακρίβεια ή ανεπάρκεια καθιστά αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Επειδή όπως προκύπτει από την με ημερομηνία .../.../.... έκθεση ελέγχου έγινε έλεγχος κλειστής αποθήκης σε τέσσερα είδη της ελεγχόμενης επιχείρησης και προέκυψαν διαφορές (μη έκδοσης) και στα τέσσερα αυτά είδη.

Επειδή στον προσφεύγοντα επιδόθηκε από τον έλεγχο με το από-....-..... ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΠΙΔΟΣΗΣ η με αριθ..../...-....-..... κλήση προς ακρόαση – σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος , σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4174/2013, με το οποίο την κάλεσε την επιχείρηση νομίμως προς ακρόαση και ο προσφεύγων δεν απάντησε με έγγραφες απόψεις αλλά προφορικώς. Επομένως τηρήθηκε η διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης που προβλέπεται από τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου και νόμου, και ο ισχυρισμός του δεν γίνεται αποδεκτός.

Επειδή από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν περιπτώσεις εξόφλησης φορολογικών στοιχείων άνω των 15.000,00 € χωρίς την έκδοση δίγραμμης επιταγής ή μέσω τραπεζικού λογαριασμού όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθ. 18 παρ.2 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92).

Επειδή για όλες τις διαπιστωθείσες παραβάσεις στον Κ.Β.Σ. ο προσφεύγων υπέγραψε την υπ'αριθ..../...-....-..... ΠΡΑΞΗ ΑΠΟΔΟΧΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ , με την οποία αποδέχθηκε τα πρόστιμα της με αριθ./.... Απόφασης Επιβολής Προστίμου (ΑΕΠ) του Προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ.

Επειδή όπως προκύπτει από την με ημερομηνία .../.../.... ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ , ο έλεγχος **προσδιορισμού του κόστους πωληθέντων** καθώς της **ορθής έκδοσης και καταχώρησης των εσόδων είναι ανέφικτος** συνεπάγονται την αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων κατά συνέπεια οι διαπιστωθείσες παραβάσεις καθιστούν ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων .

Επειδή κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα, συντρέχουν οι προϋποθέσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθ. 30 παρ.3 & 4 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92) ώστε

να κριθούν τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος ανεπαρκή ή ανακριβή την ελεγχόμενη χρήση 2007.

Επειδή, ορθά και νόμιμα ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος για την κρινόμενη περίοδο 1/1/2007-31/12/2007 ως ανακριβή βιβλία και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των αρθ.30 παρ. 3,4,6,7 του Κ.Β.Σ και των άρθ. 30, 32 του ν.2238/94 όπως αυτές ίσχυαν κατά το κρινόμενο έτος με τις οποίες ορίζεται ότι το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή βιβλία και στοιχεία τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των παραγωγικών της δαπανών.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από .../.../.... έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της ΔΟΥ , επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. .../..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α για την περίοδο 1.1.2007 – 31.12.2007, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες
Κατόπιν αυτών

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ.-/...-...-.... κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής του , κατοίκου , οδός , αριθ. , με Α.Φ.Μ

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

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007

Οριστική Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με αριθ./..... ποσό Φ.Π.Α. 14.952,17 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 17.942,60 €, ήτοι συνολικό ποσό € **32.894,77**.

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

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).