



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45- Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Τηλέφωνο : 2313-333252

ΦΑΞ : 2313-333258

Θεσσαλονίκη 06/11/2015

Αριθμός απόφασης:187

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του πδ 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του-ΑΦΜ, με έδρα στον-ΤΚ., κατά των υπ' αριθμ.: α)2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 έως 31/12/2009 β)2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 έως 31/12/2008 γ)2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 έως 31/12/2007, δ)2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006 έως 31/12/2006, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ.2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 έως 31/12/2009, της οποίας ζητείται η ακύρωση, και την από2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Την με αριθμ.2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 έως 31/12/2008, της οποίας ζητείται η ακύρωση, και την από2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την με αριθμ.2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 έως 31/12/2007, της οποίας ζητείται η ακύρωση, και την από2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

7. Την με αριθμ.2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006 έως 31/12/2006, της οποίας ζητείται η ακύρωση, και την από2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

8. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

9. Την από2015 εισήγηση του τμήματος επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του-ΑΦΜ, με έδρα στον-ΤΚ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις παρακάτω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου:

α) την αριθμ.2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2010, δεν προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή.

β) την αριθμ.2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2009, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φόρος εισοδήματος ποσού 4.421,06€, πλέον 5.305,27 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

γ) την αριθμ.2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2008, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φόρος εισοδήματος ποσού 7.055,10€, πλέον 8.466,12 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

δ) την αριθμ.2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2007, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φόρος εισοδήματος ποσού 2.158,36€, πλέον 2.590,03 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Ως προς τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2009,2008 και 2007:

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων (καθαρών κερδών) σύμφωνα με τα άρθρα 30 και 32 του ν 2238/94, καθόσον για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία του ελεγχόμενου-προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 παρ.4 περ. στ' του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), λόγω μη διαφύλαξης και επίδειξης στον φορολογικό έλεγχο των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Με τις με αριθμό .../2015,.../2015,.../2015 και .../2015 προσβαλλόμενες πράξεις Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φόρος Εισοδήματος συνολικού ποσού 29.995,94 € για τις διαχειριστικές περιόδους 2006,2007,2008 και 2009.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη ότι ο προσφεύγων υπέπεσε στις ακόλουθες παραβάσεις:

1. **Κατά την χρήση 2007:** Έκδοση Εικονικών Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών σε δύο (2) περιπτώσεις 1) Τ.Π.Υ. με Νο/07 καθαρής αξίας 8.596,00€ και 2) Τ.Π.Υ. με Νο-07 καθαρής αξίας 3.521,00€ προς την επιχείρηση με ΑΦΜ: αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ..... συνολικής καθαρής αξίας 12.117,00€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1,6,12 παρ.1,18 παρ.9 και του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).
2. **Κατά την χρήση 2008:** Μη έκδοση Τιμολογίων Πώλησης (Τ.Π.-Δ.Α.) ή άλλου φορολογικού στοιχείου κατά τον μήνα Μάρτιο του 2008 προς τον με ΑΦΜ: για την πώληση μιας πριονοκορδέλας μάρκας BOMAR και τεσσάρων τεμαχίων κορδελών συνολικής καθαρής αξίας 3.960,00€ κατά παράβαση των άρθρων 2 παρ. 1,6 και 12 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) που επισύρουν τις κυρώσεις των συνδυασμένων άρθρων 5 και 9 του ν.2523/97.
3. **Κατά τις χρήσεις 2006 έως 2009:** Ο προσφεύγων δεν υπέβαλλε δηλώσεις Φόρου Εισοδήματος κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 61 του Ν.2238/94.
4. **Κατά την χρήση 2014:** Δεν έθεσε στην διάθεση του φορολογικού ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, ούτε συνεργάστηκε κατά την διάρκεια του φορολογικού ελέγχου μετά από δύο επιδοθείσες προσκλήσεις του άρθρου 66 του Ν.2238/94, άρθρου 36 Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και των άρθρων 24 και 25 του Ν. 4174/2013, με αριθ. πρωτ. 34173/17-06-2014 η πρώτη και 60439/04-11-2014 η δεύτερη πρόσκληση.

έκρινε τα βιβλία του προσφεύγοντος ως ανακριβή για τις χρήσεις 2006,2007,2008 και 2009 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 περ. στ' του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ).

Το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίστηκε με βάση τις συγκεντρωτικές καταστάσεις Πελατών – Προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) που κατατέθηκαν από τις αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις.

Το καθαρό εισόδημα από το οποίο προκύπτει και ο φόρος προσδιορίστηκε εξωλογιστικά διότι ήταν αδύνατος ο λογιστικός προσδιορισμός των οικονομικών δεδομένων της επιχείρησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ.2 του Ν. 2238/94.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω

Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

α. Συνέπεια στις υποχρεώσεις απέναντι στο Δημόσιο.

β. Κλοπή Βιβλίων και Στοιχείων.

γ. Άρνηση της εικονικότητας & της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων - Διαπιστώσεις βασισμένες σε ανεπαρκή και ανακριβή στοιχεία προκειμένου να ολοκληρωθεί ο έλεγχος – Αρχή της Χρηστής Διοίκησης.

δ. Δεν δόθηκε η δυνατότητα παροχής εξηγήσεων στον προσφεύγοντα πριν την έκδοση της έκθεσης ελέγχου.

α) Όσον αφορά τον προβαλλόμενο λόγο «Περί συνέπειας στις υποχρεώσεις απέναντι στο Δημόσιο»

ΕΠΕΙΔΗ, δεν υπάρχει καμία φορολογική διάταξη που να προβλέπει επιεικέστερη μεταχείριση στους φορολογούμενους που εκπλήρωσαν με συνέπεια τις φορολογικές τους υποχρεώσεις.

ΕΠΕΙΔΗ, ο προσφεύγων σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου του Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. δεν υπέβαλλε δηλώσεις Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις 2006,2007,2008 και 2009. Οι παραβάσεις αυτές δηλώνουν την πρόθεση του προσφεύγοντος να αποφύγει την καταβολή φόρων και την τήρηση των υποχρεώσεων του προς το Δημόσιο.

β) Όσον αφορά τους προβαλλόμενους λόγους « Περί κλοπής βιβλίων και στοιχείων»

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στις2010 άγνωστοι εισέβαλαν στο εργοστάσιο της επιχείρησης του στον και αφαίρεσαν πέραν των άλλων αντικειμένων αξίας (μηχανήματα) και όλα τα φορολογικά βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης του. Το συμβάν δηλώθηκε στο Α.Τ.

ΕΠΕΙΔΗ, σύμφωνα με την δικαστηριακή και διοικητική νομολογία για να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός της κλοπής των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων θα πρέπει ο υπόχρεος να έχει επιδείξει την δέουσα επιμέλεια για την διαφύλαξη αυτών, δηλαδή να οφείλεται σε γεγονός απρόβλεπτο που δεν μπορούσε να αποτραπεί με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης (π.χ. πυρκαγιάς, πλημμύρα, κ.λ.π.).

ΕΠΕΙΔΗ, ο προσφεύγων από τα πραγματικά περιστατικά θα έπρεπε να αποδείξει στη φορολογική αρχή ότι η δήλωση απώλειας λόγω κλοπής **δεν είναι πρόσχημα με την πρόθεση απόκρυψης φορολογητέας ύλης** και σε συνδυασμό με τα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομίσει (π.χ. εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης, εκθέσεις αστυνομικής αρχής κ.λ.π.) να προκύπτει ότι επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για τη φύλαξη τους, αλλά παρά τα μέτρα που είχε λάβει, το γεγονός δεν μπόρεσε να αποτραπεί.

ΕΠΕΙΔΗ, με βάση τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος η κλοπή των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων έγινε στις2010, δηλαδή ο προσφεύγων είχε στην κατοχή του τα φορολογικά βιβλία και στοιχεία έως την ανωτέρω ημερομηνία, παρόλα αυτά δεν είχε υποβάλλει δηλώσεις Εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2006,2007,2008 και 2009, γεγονός που δηλώνει **πρόθεση απόκρυψης φορολογητέας ύλης και την αποφυγή καταβολής των προβλεπόμενων φόρων.**

γ) Όσον αφορά τους προβαλλόμενους λόγους « Περί Άρνηση εικονικότητας και της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων - Διαπιστώσεις βασισμένες σε ανεπαρκή και ανακριβή στοιχεία – την Αρχή της Χρηστής Διοίκησης»

Επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή βασίστηκε σε ανεπαρκή και ανακριβή στοιχεία προκειμένου να ολοκληρωθεί ο έλεγχος που αντίκειται στην αρχή της Χρηστής Διοίκησης και αρνείται την εικονικότητα και την μη έκδοση των φορολογικών στοιχείων.

ΕΠΕΙΔΗ, ο έλεγχος διενεργήθηκε λαμβάνοντας υπόψη **α)** την με αριθμό πρωτ.-11 έκθεση ελέγχου του ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με την οποία τον Μάρτιο του 2008, ο προσφεύγων δεν εξέδωσε Τιμολόγιο Πώλησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο για την πώληση πριονοκορδέλας καθαρής αξίας 3.960,00 ευρώ προς την επιχείρηση, ΑΦΜ:....., με αποτέλεσμα η ανωτέρω επιχείρηση να εκδώσει αντίστροφο Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής για αγορά αγαθών αξίας 3.960,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 752,40 ευρώ. **β)** Την έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ..... με αρ. πρωτ.-11, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων εξέδωσε στη χρήση 2007 δύο (2) εικονικά τιμολόγια παροχής υπηρεσιών συνολικής καθαρής αξίας 12.117,00 ευρώ, προς την επιχείρηση, ΑΦΜ:..... Η λήπτρια επιχείρηση δήλωσε με το υπ' αρ.-11 ειδικό σημείωμα της παρ.6

του άρθρου 12 του Ν3888/10 ότι έλαβε από την επιχείρηση ,..... τα ανωτέρω δύο εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 12.117,00 ευρώ.

ΕΠΕΙΔΗ, σύμφωνα με το άρθρο 171 παρ. 4 του ΚΔΔ οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ιδίου άρθρου αποδεικτική δύναμη (ΣΤΕ 451/1991).

ΕΠΕΙΔΗ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 περ. στ' του Π.Δ. 186/92 « Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται **ανακριβή** όταν ο υπόχρεος 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».

ΕΠΕΙΔΗ, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε και δεν συνεργάστηκε στις υπ' αρ.-/.....-2014 και-/.....-2014 προσκλήσεις για προσκόμιση των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης του.

ΕΠΕΙΔΗ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1 του Ν. 2238/94 « 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».

ΕΠΕΙΔΗ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 2, «Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%) προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα». Επιπλέον «Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους: α) Στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την ποσότητα ή την αξία ή στη νόθευση αυτών».

ΕΠΕΙΔΗ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ.2 του Ν.2238/94 « 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 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». Επιπλέον στην ίδια περίπτωση αναφέρεται « Ειδικά στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών – εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το 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 4%, εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το 5% της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

Β) κατά 8%, εάν το ποσό υπερβαίνει το 5% της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ».

ΕΠΕΙΔΗ, ο έλεγχος έλαβε υπόψη τις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών – Προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/92 που υποβλήθηκαν από αντισυμβαλλόμενους της ελεγχόμενης επιχείρησης και προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα για τα Οικ. Έτη 2007 έως 2010.

ΕΠΕΙΔΗ, ο προσφεύγων δεν υπέβαλλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος κατά τα οικονομικά έτη 2007 έως 2010, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 61 του Ν.2238/94.

ΕΠΕΙΔΗ, η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή τη μη απαλλαγή του από φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων. Επίσης, δεν παραβιάστηκαν οι αρχές της καλής πίστης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη διότι με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων η διοίκηση εφάρμοσε καλόπιστα το πνεύμα και το γράμμα του νόμου χωρίς να εκμεταλλευτεί μία κατάσταση στην οποία ο διοικούμενος είχε περιέλθει λόγω πλάνης, απάτης ή απειλής και χωρίς να αίρει εκ των υστέρων, αιφνιδίως ή χωρίς προειδοποίηση, κίνητρα που προέβλεψε οποιοσδήποτε νόμος.

δ) Όσον αφορά τον προβαλλόμενο λόγο « περί μη κλήσης προς ακρόαση πριν την έκδοση της έκθεσης ελέγχου»

ΕΠΕΙΔΗ, η Δ.Ο.Υ. εξέδωσε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν 4174/2013 το με αριθμό .../.....2015 Σημείωμα διαπιστώσεων – Κλήση προς Ακρόαση, προκειμένου ο ελεγχόμενος να προσέλθει στην Δ.Ο.Υ. και να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του. Το ως άνω Σημείωμα Διαπιστώσεων στάλθηκε με συστημένη επιστολή (REGR) στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση της επιχείρησης. Ο φάκελος επιστράφηκε με τον χαρακτηρισμό ΑΖΗΤΗΤΟ.

ΕΠΕΙΔΗ, Ουσιαστικά, ο ελεγχόμενος ενώ γνώριζε για την διενέργεια του ελέγχου από την Δ.Ο.Υ. αφού προηγήθηκε η από/14 επίδοση της υπ' αρ./.....2014 Πρόσκλησης για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, **αρνήθηκε να κάνει χρήση του δικαιώματός του.**

ΕΠΕΙΔΗ, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από/2015 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζονται οι προσαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης2015 και αριθμό πρωτόκολλου ενδικοφανούς προσφυγής του-ΑΦΜ:....., με έδρα τον-ΤΚ., κατά των υπ' αριθμ.: α)2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, β) .../.....2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, γ)2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, δ)/.....2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση είναι η εξής:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΦΟΡΟΣ	ΠΡΟΣΘ. ΦΟΡΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ
2007	2.158,36	2.590,03	4.748,39
2008	7.055,10	8.466,12	15.521,22
2009	4.421,06	5.305,27	9.726,33
2010	0	0	0

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ,
ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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).