



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:186

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

4. Την με αριθμ./.....-**2015** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006 έως 31/12/2006, της οποίας ζητείται η ακύρωση, και την από-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Την με αριθμ./.....**2015** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 έως 31/12/2007, της οποίας ζητείται η ακύρωση, και την από-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την με αριθμ./.....-**2015** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 έως 31/12/2008, της οποίας ζητείται η ακύρωση, και την από-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

7. Την με αριθμ./.....-**2015** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 έως 31/12/2009, της οποίας ζητείται η ακύρωση, και την από-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

8. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

9. Την από-2015 εισήγηση του τμήματος επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης-2015 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 Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2006 – 31/12/2006, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 14.001,34€, πλέον 16.801,61€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

β) την αριθμ.-/.....-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 30.020,43€, πλέον 36.024,52 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

γ) την αριθμ.-/.....-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 24.225,86€, πλέον 29.071,03 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

δ) την αριθμ.-/.....-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 98,80€, πλέον 118,56 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Με τις με αριθμό/2015,..../2015,..../2015 και/2015 προσβαλλόμενες πράξεις Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φόρος Προστιθέμενης Αξίας συνολικού ποσού 150.362,15 € 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.) και 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 Φ.Π.Α..
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.-/.....-2014 η πρώτη και-/.....-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 αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

α. Συνέπεια στις υποχρεώσεις απέναντι στο Δημόσιο.

β. Κλοπή Βιβλίων και Στοιχείων.

γ. Άρνηση εικονικότητας & μη έκδοσης - 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.

ε. Επικαλείται ο προσφεύγων ότι του καταλογίζεται Φ.Π.Α. για το έτος 2008 δύο φορές.

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 στις/2010 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 έχει γίνει δεκτό ότι 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 στις/2010, 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 άρνησης 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 προιονοκορδέλας 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, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε και δεν συνεργάσθηκε στις υπ' αρ.-/.....-2014 και-/.....-2014 προσκλήσεις για προσκόμιση των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησής του.

ΕΠΕΙΔΗ, ο προσφεύγων δεν υπέβαλλε δηλώσεις Φ.Π.Α. κατά τις χρήσεις 2006 έως 2009 με σκοπό την αποφυγή καταβολής του αναλογούντος φόρου στο Ελληνικό Δημόσιο.

ΕΠΕΙΔΗ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ.1 του ν.2859/2000 «Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο».

ΕΠΕΙΔΗ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.1 και 2 του ν.2859/2000 «**1.** Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38. **2.** Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των

υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλλει δήλωση».

ΕΠΕΙΔΗ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 παρ.1-4 του ν.2859/2000 «1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο. Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. δεν έχει υποχρέωση να προσδιορίζει το φόρο για κάθε μήνα ή τρίμηνο χωριστά, αν η πράξη προσδιορισμού του φόρου που εκδόθηκε αφορά περίοδο μεγαλύτερη του μήνα ή του τριμήνου. Αν από τον έλεγχο προέκυψε διαφορά φόρου που δεν υπερβαίνει τα 3 ευρώ, εκδίδεται πράξη με την οποία περαιώνεται η υπόθεση ως ειλικρινής. 2. Αν ο προσδιορισμός του φόρου με μία πράξη είναι δυσχερής, εκδίδεται μερική πράξη στην οποία περιλαμβάνεται η φορολογητέα ύλη για την οποία ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. διαθέτει τα απαιτούμενα στοιχεία. Επίσης, μερική πράξη προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται και στις περιπτώσεις που έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των περιπτώσεων δ' και ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Στην πράξη αυτή διατυπώνεται ρητή επιφύλαξη για την έκδοση συμπληρωματικής πράξης. 3. Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή. Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. 4. Η αίτηση για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς ή η προσφυγή κατά της συμπληρωματικής πράξης αφορά μόνο τη φορολογητέα ύλη που προσδιορίζεται με αυτή».

ΕΠΕΙΔΗ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 παρ.1-3 του ν.2859/2000 «1. Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο προκύπτει ότι παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία που προκύπτει απ' αυτά ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο. 2. Εφόσον διαπιστώνεται η μη υποβολή από τον υπόχρεο του φόρου, περιοδικής δήλωσης για κάποια φορολογική περίοδο, ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας μπορεί, χωρίς άλλη ελεγκτική ενέργεια, να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου, με την οποία προβαίνει στον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας, των ποσοστών και των εκπτώσεων του φόρου με βάση τα στοιχεία των περιοδικών δηλώσεων στις οποίες έχει προβεί ο υπόχρεος κατά τις τρεις προηγούμενες φορολογικές περιόδους. Στην περίπτωση αυτή, ως φορολογητέα αξία ανά συντελεστή φόρου λαμβάνονται οι αντίστοιχοι μέσοι όροι που προκύπτουν από τις παραπάνω δηλώσεις. 3. Η προσωρινή πράξη περιέχει τη φορολογητέα αξία που προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου, το φόρο που αναλογεί, τις εκπτώσεις του φόρου, καθώς και τον πρόσθετο φόρο.

ΕΠΕΙΔΗ, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 48 του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) με τον οποίο κωδικοποιήθηκαν οι αντίστοιχες παράγραφοι του άρθρου 38 του Ν.1642/86, που ορίζουν ότι «Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υποχρεών που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες.

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

- Το αντικείμενο των εργασιών της ελεγχόμενης

- Τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα

- Τις δηλωθείσες αγορές και πωλήσεις

- Τις δηλωθείσες δαπάνες

Ορθά προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις τις οποίες έλαβε υποχρεωτικά υπόψη για τον υπολογισμό του Φ.Π.Α..

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 (RE) στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση της επιχείρησης. Ο φάκελος επιστράφηκε με τον χαρακτηρισμό ΑΖΗΤΗΤΟ.

ΕΠΕΙΔΗ, Ουσιαστικά ενώ ο ελεγχόμενος 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 δικαιώματος του.**

ε) Όσον αφορά τον προβαλλόμενο λόγο «Περί καταλογισμού του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας δύο φορές για την χρήση 2008»

ΕΠΕΙΔΗ, εκ παραδρομής αναγράφεται στην σελίδα 10 διαχειριστική περίοδος του 2008 αντί του 2009 με τελικό χρεωστικό υπόλοιπο 217,36 ευρώ, ενώ στον συγκεντρωτικό πίνακα της σελίδας 12 αναγράφεται ορθά η ελεγχόμενη χρήση 2009, με φόρο 98,80 ευρώ πλέον προσαύξησης 118,56 ευρώ και σύνολο 217,36€.

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

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης/2015 και αριθμό πρωτόκολλου ενδικοφανούς προσφυγής του-ΑΦΜ:....., με έδρα τον-ΤΚ., κατά των υπ' αριθμ.: α)/-**2015** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006, β)/-**2015** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 , γ)/-**2015** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008, δ)/-**2015** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 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:

ΔΙΑΧΕΙΡ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΦΟΡΟΣ	ΠΡΟΣΘ. ΦΟΡΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ
2006	14.001,34	16.801,61	30.802,95
2007	30.020,43	36.024,52	66.044,95
2008	24.225,86	29.071,03	53.296,89
2009	98,80	118,56	217,36

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).