



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 8.5.19
Αριθμός απόφασης: 1364

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **8.1.19** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου επί της οδού κατά της με αρ. /18 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, καθώς και την από 11.12.18 οικεία έκθεση ελέγχου εισοδήματος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **8.1.19** 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:

Με τη με αρ./18 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης 2012 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011, πλέον πρόσθετου φόρου.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 11.12.18 έκθεσης ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, σύμφωνα με την οποία ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της αρ./2018 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου προκειμένου να γίνει επανάληψη διαδικασίας, κατόπιν της με αριθμό/2018 απόφασης της Υπηρεσίας μας με την οποία έγινε δεκτή η από 03-01-2018 και με αριθμό πρωτ./18 ενδικοφανής προσφυγή του προσφεύγοντος και ακυρώθηκε η με αριθμό/2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης οικονομικού έτους 2013 για λόγους τυπικής πλημμέλειας λόγω μη τήρησης της νόμιμης διαδικασίας κοινοποίησης. Σε βάρος του προσφεύγοντος, με δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης ασφαλειομεσιτών, είχε καταλογιστεί παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 18 και 21 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) για μη διαφύλαξη του τηρούμενου από τον προσφεύγοντα Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων (δήλωση απώλειας του προσφεύγοντος σύμφωνα με το με αριθμό πρωτ./2012 Β1 Σημείωμα Κ.Β.Σ. και την Υπεύθυνη Δήλωση που υπέβαλλε στην Δ.Ο.Υ. Αργυρουπόλεως περί κλοπής του Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και των παραστατικών εσόδων εξόδων) για την οποία εκδόθηκε η με αριθμό/...../2017 ΠΕΠ και το ποσό του προστίμου ύψους 200,00 € (σύμφωνα με το αρ.7 § 3 περ. (ζ) του Ν.4337/2015) πληρώθηκε από τον προσφεύγοντα με το με αριθμό/...../...../...../..... παραστατικό στις 17.10.2017. Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου «....η παράβαση της μη διαφύλαξης του τηρούμενου Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και των παραστατικών εσόδων – εξόδων καθιστά αδύνατο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, διότι δεν προκύπτουν το ύψος των εσόδων και εξόδων, οι δαπάνες που αφορούν την επιχείρηση και έχουν εγγραφεί στα Βιβλία για τις οποίες υπάρχουν νόμιμα παραστατικά, ο έλεγχος κρίνει αυτά ανακριβή ως μη επιδειχθέντα και μη παρέχοντα τη δυνατότητα εξαγωγής από αυτά λογιστικού αποτελέσματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 4 του Π.Δ.186/1992, και προσδιορίζει τα αποτελέσματα εξωλογιστικά και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 2 του Ν.2238/1994... Κατόπιν των ανωτέρω... τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης προσδιορίζονται εξωλογιστικά με την εφαρμογή προσαυξημένου συντελεστή καθαρού κέρδους σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 2 του Ν.2238/1994....

Ο έλεγχος διαπίστωσε, από το θεωρημένο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων με Π.Θ./2012, το οποίο όπως αναφέρθηκε ανωτέρω θεωρήθηκε μετά την απώλεια του με αριθμό πράξης θεώρησης/2000, και το οποίο επεδείχθη και θεωρήθηκε στην Υπηρεσία μας στις 12/09/2017, ότι τα ακαθάριστα έσοδα του ελεγχόμενου επιτηδευματία είναι 57.069,35 € (υπάρχει καταχωρημένη εγγραφή στις 31/12/2012).

Ελέγχοντας και την υποβληθείσα συγκεντρωτική κατάσταση πελατών – προμηθευτών χρήσης 2012 διαπιστώθηκε ότι δηλώθηκε ως προμηθευτής από την με πλήθος στοιχείων 8 και αξία 57.518,53 €.

Δεν υπάρχει άλλη δήλωση από τρίτους, χρήσης 2012, στην οποία να έχει δηλωθεί ο ελεγχόμενος επιτηδευματίας είτε ως πελάτης είτε ως προμηθευτής, οπότε τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης όπως προκύπτουν από τα ανωτέρω στοιχεία ανέρχονται κατ' ελάχιστον σε 57.518,53 €.

Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψιν ότι αδυνατεί να πραγματοποιήσει ελεγκτικές επαληθεύσεις και να προσδιορίσει το λογιστικό αποτέλεσμα λόγω της απώλειας – μη προσκόμισης βιβλίων και των παραστατικών εξόδων που δύναται να εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα, μόνον εφόσον έχουν εγγραφεί στα τηρούμενα Βιβλία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν.2238/1994. προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα και κέρδη του ελεγχόμενου, για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2012 – 31/12/2012, εξωλογιστικά. εκδόθηκε το υπ' αριθμόν/2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και η υπ' αριθμόν/...../..... Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.Στις 05.12.2018 ο ελεγχόμενος υπέβαλε το με αριθμό πρωτ./2018 Υπόμνημα. Σύμφωνα με το υπόμνημα αυτό,ο κάνοντας επίκληση της νομολογίας του ΣτΕ 1102/2017 ισχυρίζεται ότι δεν μπορεί να διενεργηθεί εξωλογιστικός έλεγχος όταν από την αντιπαράβολή των προσκομιζόμενων στοιχείων με τα στοιχεία που τηρούνται σε άλλες επιχειρήσεις ή φορολογούμενους ή δημόσιες αρχές είναι εφικτό να διαπιστωθεί η ειλικρίνεια της υποβληθείσας δήλωσης. Ισχυρίζεται ακόμα ότι ο λογιστικός έλεγχος είναι εφικτός όταν προσκομίζονται όχι μόνο βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης εταιρείας αλλά και όταν προσκομίζονται αποδεικτικά δαπανών που αφορούν τρίτους όπως είναι οι μισθωτοί υπάλληλοι, οι κοινωνικοασφαλιστικοί φορείς ή οι εκμισθωτές της έδρας της ατομικής του επιχείρησης. Οι ως άνω ισχυρισμοί του ελεγχόμενου αλυσίτελως προβάλλονται & είναι ανυπόστατοι διότι, όσον αφορά το σκέλος των εσόδων αυτά προσδιορίστηκαν από τις πληροφορίες που είχε στην διάθεσή του ο έλεγχος από τρίτους για την επαγγελματική δραστηριότητα βάσει των στοιχείων που εκείνος ή οι αντισυμβαλλόμενοι για λογαριασμό του εξέδωσαν (εκκαθαρίσεις). Βεβαίως, η προσκόμιση της εκκαθάρισης της προμήθειας του από την για την χρήση 2012 δεν διασφαλίζει ότι δεν είχε και άλλες πηγές εσόδων, δεδομένης της δηλωθείσας απώλειας θεωρημένων Τ.Π.Υ. και της μη υποχρέωσης δήλωσης από τους αντισυμβαλλόμενους στοιχείων κάτω των 300€, όμως καμία άλλη πληροφορία δεν διαθέτει ο έλεγχος προκειμένου να προβεί σε περαιτέρω ασφαλή προσδιορισμό του ύψους των ακαθαρίστων εσόδων του. Για τον λόγο αυτόν ο έλεγχος επιφυλάσσεται σε περίπτωση που προκύψουν επιπλέον αδήλωτα έσοδα να επανέλθει. Όσον αφορά δε το σκέλος των δαπανών, ο έλεγχος δεν μπορεί να λάβει υπόψη του ως εκπιπτόμενες δαπάνες την κατάσταση που προσκόμισε ο ελεγχόμενος, από την οποία δεν προκύπτει σε ποια παραστατικά αναφέρεται ούτε επιβεβαιώνεται από παραστατικά, διότι ενδεικτικά, για τους λογαριασμούς δεν αποτελεί έξοδο η εξόφληση, αλλά μόνον το δεδουλευμένο έξοδο της περιόδου, ούτε προκύπτει ότι οι επικαλούμενες απροσδιορίστως δαπάνες αυτές, ούτε ότι αφορούν συγκεκριμένη παροχή ή αγορά, ούτε ότι αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου (είναι δηλαδή παραγωγικές βάσει του άρθρου 31 του ν.2238/1994) και δύναται να εκπέσουν ως τέτοιες από τα ακαθάριστα έσοδα. Επιπλέον προϋπόθεση έκπτωσης δαπάνης από τα έσοδα μίας επιχείρησης, είναι βάσει του άρθρου 31 του ν.2238/1994 η εγγραφή της στα φορολογικά βιβλία της επιχείρησης που εν προκειμένω δεν προκύπτει. Επιπλέον, ακόμα και στην περίπτωση που για μέρος των δαπανών ήταν εφικτή η αναγνώριση βάσει του συγκεκριμένου είδους της δαπάνης (πχ. Ενοίκια) ότι ποσοστό (δεδομένου ότι συμπίπτουν κατοικία και επαγγελματική εγκατάσταση) αφορά το επιτήδευμα και δύναται να εκπέσει από τα έσοδα, τούτο δεν είναι εφικτό για τα υπόλοιπα έξοδα αναφερόμενα στην κατάσταση ως «διάφορες δαπάνες», και βεβαίως για τα έσοδα, καθώς τα παραστατικά δεν

προσκομίστηκαν. Συνεπώς ο ημιλογιστικός που προτείνει ο ελεγχόμενος είναι αφενός αδύνατος αλλά και ανεπίτρεπτος Σ.τ.Ε. 3428/1999. Ακόμα, ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος, ο οποίος δεν αποτελεί κύρωση, αλλά μέθοδο προσδιορισμού του εισοδήματος, λαμβάνει χώρα και σε περίπτωση καταστροφής ή απώλειας των τηρηθέντων βιβλίων (π.χ. λόγω κλοπής), καθόσον και η περίπτωση αυτή, από την άποψη προσδιορισμού εισοδήματος, εξομοιούται με την περίπτωση της μη τηρήσεως λογιστικών βιβλίων και στοιχείων. Επομένως, και στην περίπτωση αυτή δεν τεκμαίρεται η ακρίβεια της δηλώσεως που έχει υποβληθεί από τον φορολογούμενο, αλλά το εισόδημα αυτού προσδιορίζεται εξωλογιστικώς λόγω του ανέφικτου του λογιστικού προσδιορισμού και από τον προσδιορισμό αυτό (τον εξωλογιστικό) θα κριθεί η ακρίβεια της δήλωσης (βλ. Σ.τ.Ε. 3357/2007, 690/2001, 138/1998, κ.ά.)...»

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω πράξης, ισχυριζόμενος ότι είναι μη νόμιμη και αναιτιολόγητη η διενέργεια εξωλογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματος διότι είναι εφικτός ο λογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων, επικαλούμενος την αρ. 1102/2017 απόφαση του ΣτΕ. Ο λογιστικός έλεγχος είναι εφικτός όταν προσκομίζονται όχι μόνο βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης εταιρείας αλλά και όταν προσκομίζονται αποδεικτικά δαπανών που αφορούν τρίτους όπως είναι οι μισθωτοί υπάλληλοι, οι κοινωνικοασφαλιστικοί φορείς ή οι εκμισθωτές της έδρας της ατομικής του επιχείρησης. Δεν μπορεί να διενεργηθεί εξωλογιστικός έλεγχος όταν από την αντιπαραβολή των προσκομιζόμενων στοιχείων με τα στοιχεία που τηρούνται σε άλλες επιχειρήσεις ή φορολογούμενους ή δημόσιες αρχές είναι εφικτό να διαπιστωθεί η ειλικρίνεια της υποβληθείσας δήλωσης.

Επειδή με το άρθρο 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 ορίζεται ότι: «4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: ... 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. Οι πράξεις ή οι παραλήψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων, 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.....

7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικό μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής: α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ. β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ. Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις: α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους. β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο. γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ. δ) Επί μη καταχώρισης ή ανακριβούς καταχώρισης στα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 συναλλαγών για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδων εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στις περιπτώσεις α', β' και γ' του εδαφίου αυτού. 8. Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§2γ' του ν.2238/94: «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. ...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν. 2238/1994 'Προσδιορισμός ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα με αντικειμενικό τρόπο', όπως ίσχυε κατά την υπό κρίση χρονική περίοδο: «1. 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 ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους. ...»

Επειδή εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 11.12.18 έκθεση ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, σε βάρος του προσφεύγοντος, με δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης ασφαλειομεσιτών, είχε καταλογιστεί παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 18 και 21 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) για μη διαφύλαξη του τηρούμενου από τον προσφεύγοντα Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων (δήλωση απώλειας του προσφεύγοντος συμφώνα με το με αριθμό πρωτ./2012 Β1 Σημείωμα Κ.Β.Σ. και την Υπεύθυνη Δήλωση που υπέβαλλε στην Δ.Ο.Υ. Αργυρουπόλεως περί κλοπής του Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και των παραστατικών εσόδων εξόδων) για την οποία εκδόθηκε η με αριθμό/...../2017 ΠΕΠ και το ποσό του προστίμου

ύψους 200,00 € (σύμφωνα με το αρ.7 § 3 περ. (ζ) του Ν.4337/2015) πληρώθηκε από τον προσφεύγοντα με το με αριθμό/...../...../..... παραστατικό στις 17.10.2017. Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψιν ότι αδυνατεί να πραγματοποιήσει ελεγκτικές επαληθεύσεις και να προσδιορίσει το λογιστικό αποτέλεσμα λόγω της απώλειας – μη προσκόμισης βιβλίων και των παραστατικών εξόδων που δύναται να εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα, μόνον εφόσον έχουν εγγραφεί στα τηρούμενα Βιβλία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν.2238/1994 προέβη στον εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος του προσφεύγοντος για την εν λόγω περίοδο.

Επειδή ο έλεγχος ορθώς προέβη στον εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος του προσφεύγοντος για την εν λόγω περίοδο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 και των άρθρων 30 & 32 του ν.2238/94 δεδομένης της παράβασης της μη διαφύλαξης του τηρούμενου από τον προσφεύγοντα Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων με συνέπεια να καταστεί αντικειμενικά αδύνατος ο λογιστικός έλεγχος των φορολογικών υποχρεώσεων του προσφεύγοντος όσον αφορά τόσο τα έσοδά του το ύψος των οποίων δεν ήταν δυνατό να προσδιοριστεί με ασφάλεια όσο και τις δαπάνες του για τις οποίες δεν προκύπτει ότι αφορούν συγκεκριμένη παροχή ή αγορά, ούτε ότι αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος, ενώ σε κάθε περίπτωση προϋπόθεση έκπτωσης δαπάνης από τα έσοδα μίας επιχείρησης, είναι βάσει του άρθρου 31 του ν.2238/1994 η εγγραφή της στα φορολογικά βιβλία της επιχείρησης.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην ως άνω Έκθεση Ελέγχου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **8.1.19** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό έτος 2013

Διαφορά φόρου	7.416,06 €
Πρόσθετος φόρος / πρόστιμο	6.956,26 €
Εισφορά αλληλεγγύης	1.637,00 €
Σύνολο για Καταβολή	16.009,32 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.