



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/07/2019

Αριθμός απόφασης: 2381

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την από 23.02.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ....., κατοίκου, οδός με αντικείμενο εργασιών - «παραγωγή -

εμπόριο διαφημιστικών ειδών-μεταξοτυπίες» κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων :

α) της υπ. αρ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009 διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, β) της υπ. αρ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010 διαχ. χρήσης 01/01/2009-31/12/2009, γ) της υπ. αρ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2008 διαχ. χρήσης 01/01/2007-31/12/2007, δ) της υπ. αρ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2007-31/12/2007, ε) της υπ. αρ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, στ) της υπ. αρ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2009-31/12/2009, ζ) της υπ. αρ./2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως ανωτέρω αναφερόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η επανεξέταση και η ακύρωση, του Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.
5. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23.02.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του του, Α.Φ.Μ....., και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την αριθμό/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009 διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, κύριο φόρο ποσόν 102.005,51 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 134.156,17 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 236.161,68 €**

β) Με την αριθμό/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010 διαχ. χρήσης 01/01/2009-31/12/2009, καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, κύριο φόρο ποσόν 62.040,44 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 74.448,00 ευρώ ποσό για επιστροφή (πιστωτικό υπόλοιπο) 2.580,14 ήτοι **συνολικό ποσόν 139.068,58 €**

γ) Με την αριθμό/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2008 διαχ. χρήσης 01/01/2007-31/12/2007, καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, κύριο φόρο ποσόν 51.787,42 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 62.144,90 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 113.932,32 €**.

δ) Με την αριθμό/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2007-31/12/2007, καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, κύριο φόρο ποσόν 189.944,64 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 227.933,56 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 417.878,20 €.**

ε) Με την αριθμό/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, κύριο φόρο ποσόν 280.708,15 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 336.849,78 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 617.557,93 €.**

στ) Με την αριθμό/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2009-31/12/2009, καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, κύριο φόρο ποσόν 74.609,13 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 89.530,95 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 164.140,08 €./**

ζ) Με την αριθμό/2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικό έτος 2015, καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, πρόστιμο για μη προσκόμιση στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων ύστερα από τα με αρ. πρωτ./2015 και αρ. πρωτ./2015 έγγραφα αιτήματα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **συνολικό ποσόν 1.000,00 €.**

Ο προσφεύγων, ατομική επιχείρηση που τήρησε βιβλία Γ' Κατηγορίας κατά τις ελεγχόμενες διαχ. χρήσεις 2007-2009, έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α., όπως αναφέρεται στις από 11-07-2016 οικείες εκθέσεις έλεγχου.

Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, **μετά τις υπ. αρ./2015 και/2015 προσκλήσεις έλεγχου** (αρ. εντολής/2013) στις οποίες δεν ανταποκρίθηκε ο προσφεύγων, **εξέδωσε την με αριθμό/2015 Εντολή Μερικού Επιτόπιου Έλεγχου** με ελεγχόμενες διαχ. χρήσεις από 2007 έως 2009 και **ζήτησε από τον προσφεύγοντα, με τις υπ. αρ. πρωτ./2015 και υπ. αρ. πρωτ./2015 προσκλήσεις έλεγχου**, να προσκομίσει τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, χωρίς ο προσφεύγων να ανταποκριθεί στις ανωτέρω προσκλήσεις έλεγχου..

Ο έλεγχος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ 4 περ. στ' του Π.Δ.186/92, έκρινε τα βιβλία ανακριβή και κατ εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 30 παρ.2 και 3 και 32 παρ.2 του ν.238/94 καθώς και 48 παρ.3 του ν.2859/2000, τόσο στην φορολογία εισοδήματος όσο και στον Φ.Π.Α. προσδιόρισε τα αποτελέσματα με τον εξωλογιστικό τρόπο.

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

Την χρονική περίοδο του έλεγχου ήταν σε αναζήτηση εργασίας στη Τουρκία και δεν μπόρεσε να ανταποκριθεί στις συνεχείς κλήσεις, προφορικές και γραπτές, μέσω του εξαδέλφου του και της ελέγκτριας κυρίας και η επιχείρηση του βρίσκεται σε πλήρη αδράνεια από το 2011. Δεν έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων στις 13-07-2016, και με την αρ. πρωτ. /2017 αίτηση που κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, μετά την λήψη των οριστικών πράξεων έλεγχου, ισχυρίζεται ότι μπορεί να θέσει στην διάθεση του έλεγχου τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε κατά τις χρήσεις 2007, 2008, 2009 καθώς και τα δικαιολογητικά των εγγραφών για τις χρήσεις αυτές.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες με την ενδικοφανή προσφυγή οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. διαχειριστικών χρήσεων 2007-2009 και επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, κοινοποιήθηκαν με την αρ. πρωτ. /2016 συστημένη επιστολή RE GR η οποία παραδόθηκε στην έδρα της ατομικής επιχείρησης, την 18-07-2016 ώρα 12:14:56 περιοχή (όπως προκύπτει από την εκτύπωση από την ηλεκτρονική διεύθυνση) και η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την 23-02-2017, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων με αυτή πράξεων, με την υπ' αριθ. /2017 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών η υποβληθείσα ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε ως απαράδεκτη.

Επειδή, ο προσφεύγων κατέθεσε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αριθ. καταχώρησης /2017 προσφυγή κατά της υπ' αριθ. /2017 απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, με την οποία ζητούσε την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς.

Η προσβαλλόμενη Απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών εσφαλμένως απέρριψε την ενδικοφανή προσφυγή του ως εκπρόθεσμη, καθώς δεν έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων στις 13-07-2016, την χρονική περίοδο του έλεγχου ήταν σε αναζήτηση εργασίας στη Τουρκία και δεν μπόρεσε να ανταποκριθεί στις συνεχείς κλήσεις, προφορικές και γραπτές, μέσω του εξαδέλφου του και της ελέγκτριας κυρίας και η επιχείρηση του βρίσκεται σε πλήρη αδράνεια από το 2011. Επίσης ισχυρίστηκε ότι μετά την λήψη των οριστικών πράξεων έλεγχου με την αρ. πρωτ. /2017 αίτηση του προς την Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων μπορεί να θέσει στην διάθεση του έλεγχου τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε κατά τις χρήσεις 2007, 2008, 2009 καθώς και τα δικαιολογητικά των εγγραφών για τις χρήσεις αυτές.

Επειδή, το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών με τη με αριθμό 1259/2019 απόφαση, δέχθηκε την ως άνω προσφυγή, ακύρωσε την /2017 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης

Διαφορών και ανέπεμψε την υπόθεση στη διοίκηση (Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε.) προκειμένου να επιληφθεί της με αριθ. πρωτ/2017 ενδικοφανής προσφυγής του προσφεύγοντος κατά των/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016 και/2016 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 ν.4110/2013 ορίζεται ότι:

Άρθρο 4 Προσδιορισμός εισοδημάτων από επιχειρήσεις

1. Το άρθρο 32 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

«Άρθρο 32 Προσδιορισμός ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα με αντικειμενικό τρόπο

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:

α) Όταν δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία απλογραφικά αντί διπλογραφικά, δεν τηρούνται τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών και καθίστανται αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.

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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

Άρθρο 5 Κοινοποίηση πράξεων

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α)..... β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

Επειδή, στις από 11/07/2016 οικείες εκθέσεις έλεγχου αναφέρονται οι ενέργειες στις οποίες προεβη ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων για την διενέργεια του έλεγχου και **συγκεκριμένα**:

Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, με την αριθμό/2013 εντολή, έστειλε στον προσφεύγοντα α) την με αρ. πρωτ./2015 πρόσκληση για έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων, την οποία θυροκόλλησε λόγω απουσίας στην έδρα της ατομικής επιχείρησης στην οδό αρ..... –N. Αττικής και β) την με αρ. πρωτ./2015 πρόσκληση έλεγχου με συστημένη επιστολή στην ίδια ανωτέρω διεύθυνση.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στις δύο (2) παραπάνω προσκλήσεις του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

Στην συνέχεια, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., εξέδωσε την με αριθμό/2015 Εντολή Μερικού Επιτόπιου Έλεγχου με ελεγχόμενες διαχ. χρήσεις από 2007 έως και 2009 και ζήτησε από τον προσφεύγοντα με τις υπ. αρ. πρωτ./2015 και υπ. αρ. πρωτ./2015 προσκλήσεις έλεγχου να προσκομίσει τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία. Οι ανωτέρω δύο (2) προσκλήσεις έλεγχου θυροκολλήθηκαν λόγω απουσίας, παρουσία μάρτυρα στην έδρα της ατομικής επιχείρησης (οδός αρ..... – N. Αττικής), όπως αναφέρεται στο με αρ. πρωτ./2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου (άρθρο 28 & 62 Ν.4174/2013) καθώς και στις από 11-07-2016 οικείες εκθέσεις μερικού έλεγχου.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στις δύο (2) παραπάνω προσκλήσεις έλεγχου (αρ. πρωτ./2015 &/2015) και δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία.

Επειδή, ο προσφεύγων, ατομική επιχείρηση που τηρούσε βιβλία Γ΄ Κατηγορίας, δεν ανταποκρίθηκε στις παραπάνω προσκλήσεις έλεγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων, ο έλεγχος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ 4 περ. στ΄ του Π.Δ.186/92, έκρινε τα βιβλία ανακριβή και κατ εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 30 παρ.2 και 3 και 32 παρ.2 του ν.238/94 καθώς και 48 παρ.3 του ν.2859/2000, τόσο στην φορολογία εισοδήματος όσο και στον Φ.Π.Α. προσδιόρισε τα αποτελέσματα με τον εξωλογιστικό τρόπο.

Επειδή, ο έλεγχος εξέδωσε το με αρ. πρωτ./2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου (άρθρο 28 & 62 Ν.4174/2013) με τις πράξεις προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, το οποίο στάλθηκε ταχυδρομικώς με την με αρ. πρωτ...../2016 συστημένη επιστολή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 στην έδρα της ατομικής επιχείρησης στην οδό αρ..... Η εν λόγω συστημένη επιστολή παρελήφθη από την ελεγχόμενη επιχείρηση χωρίς όμως να διατυπώσει

εγγράφως τις απόψεις της εντός της προβλεπόμενης από το νόμο προθεσμίας, όπως αναφέρεται στην με αρ. πρωτ./2017 έκθεση απόψεων επί της με αρ. πρωτ./2017 ενδικοφανούς προσφυγής, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατά την διάρκεια του έλεγχου (η υπ.αρ...../2015 Εντολή Μερικού Επιτόπιου Έλεγχου εκδόθηκε στις 10-11-2015 και οι οριστικές προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν με συστημένη επιστολή στις 13-07-2016 όπως ανωτέρω αναφέρεται), βρισκόταν στην Τουρκία για αναζήτηση εργασίας και δεν μπόρεσε να ανταποκριθεί στις συνεχείς κλήσεις προφορικές και γραπτές του έλεγχου, χωρίς όμως να προσκομίζει οποιοδήποτε πρόσφορο έγγραφο στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται ο ισχυρισμός αυτός και επειδή ο έλεγχος κοινοποίησε το υπ. αρ. πρωτ./2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου (άρθρο 28 & 62 Ν.4174/2013) το οποίο με συστημένη επιστολή παρεδόθη στην έδρα της επιχείρησης, χωρίς όμως ο προσφεύγων, από την ημερομηνία κοινοποίησης του Σημειώματος Έλεγχου και μέχρι την κοινοποίηση στις 13-07-2016 των οριστικών πράξεων να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία στον έλεγχο, ούτε και με την αρ.πρωτ...../2017 αίτηση του που κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, μετά την λήψη των οριστικών πράξεων, επέδειξε τα βιβλία και στοιχεία, ώστε να αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ότι μπορεί να θέσει στην διάθεση του έλεγχου αυτά, συνεπώς από καμία ενέργεια του προσφεύγοντα ούτε από κάποιο άλλο έγγραφο στοιχείο προκύπτει ότι ο προσφεύγων είχε διαφυλάξει τα βιβλία και στοιχεία όπως προβλέπεται από την φορολογική νομοθεσία και μπορούσε να τα προσκομίσει στον φορολογικό έλεγχο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

Άρθρο 64 Επαρκής αιτιολογία

« Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στις προσκλήσεις έλεγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία, ο έλεγχος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ 4 περ. στ' του Π.Δ.186/92 έκρινε τα βιβλία ανακριβή και κατ εφαρμογή των διατάξεων των

άρθρων 30 παρ.2 και 3 και 32 παρ.2 του ν.238/94 καθώς και 48 παρ.3 του ν.2859/2000, τόσο στην φορολογία εισοδήματος όσο και στον Φ.Π.Α. προσδιόρισε τα αποτελέσματα με τον εξωλογιστικό τρόπο και επειδή οι διαπιστώσεις του έλεγχου όπως αυτές καταγράφονται στις από 11-07-2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου, της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, 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 από 23-02-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ. και την **επικύρωση α)της με αριθμό/2016** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009 διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, κύριος φόρος ποσόν 102.005,51 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 134.156,17 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 236.161,68 € β) της με αριθμό/2016** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010 διαχ. χρήσης 01/01/2009-31/12/2009, κύριος φόρος ποσόν 62.040,44 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 74.448,00 ευρώ ποσό για επιστροφή (πιστωτικό υπόλοιπο) 2.580,14 ήτοι **συνολικό ποσόν 139.068,58 € γ) της με αριθμό/2016** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2008 διαχ. χρήσης 01/01/2007-31/12/2007, κύριος φόρος ποσόν 51.787,42 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 62.144,90 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 113.932,32 € δ) της με αριθμό/2016** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2007-31/12/2007, κύριος φόρος ποσόν 189.944,64 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 227.933,56 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 417.878,20 € ε) της με αριθμό/2016** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, κύριος φόρος ποσόν 280.708,15 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 336.849,78 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 617.557,93 € στ) της με αριθμό/2016** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2009-31/12/2009, κύριος φόρος ποσόν 74.609,13 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 89.530,95 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 164.140,08 € ζ) της με αριθμό/2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικό έτος 2015, **συνολικό ποσόν 1.000,00 €** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.

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

Φόρος εισοδήματος Διαχ. Χρήσης 01/01/2007-31/12/2007 Συνολικό ποσόν 113.932,32 ευρώ

Φόρος εισοδήματος Διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008 Συνολικό ποσόν 236.161,68 ευρώ

Φόρος εισοδήματος Διαχ. χρήσης 01/01/2009-31/12/2009 Συνολικό ποσόν 139.068,58 ευρώ

Φ.Π.Α.	Διαχ. Χρήσης	01/01/2007-31/12/2007	Συνολικό ποσόν	417.878,20 ευρώ
Φ.Π.Α.	Διαχ. Χρήσης	01/01/2008-31/12/2008	Συνολικό ποσόν	617.557,93 ευρώ
Φ.Π.Α.	Διαχ. Χρήσης	01/01/2009-31/12/2009	Συνολικό ποσόν	164.140,08 ευρώ
Πρόστιμο άρθρο 54 ν.4174/2013		φορολογικό έτος 2015	Συνολικό ποσόν	1.000,00 ευρώ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.