



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572565

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

25/10/2013

Αριθμός απόφασης:

25

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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».

γ. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της απόφασης ΠΟΛ 1209/06.09.2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την εγκύκλιο ΠΟΛ 1211/12-9-2013 του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την από 03/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του....., ΑΦΜ, κατοίκου ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, οδός κατά του υπ' αρ./3-9-2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 1993 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθ./3-9-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 1993 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 03/09/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 24/10/2013 εισήγηση των υπαλλήλων ΠΕ/Β και ΠΕ/ΣΤ

Επί της από 03/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση του υπ' αριθ./3-9-2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 1993 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 5.345,13 €, πλέον 7.001,10 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών). Η διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα και τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της από 2/9/2013 έκθεσης ελέγχου εισοδήματος - επανάληψης διαδικασίας της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, κατόπιν της υπ' αριθμ./2011 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών. Με την εν λόγω απόφαση το Δικαστήριο, ακύρωσε το με/10-12-2003 φύλλο ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, οικον. έτους 1993, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων και ανέπεμψε την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., προκειμένου να τηρήσει τον ουσιώδη τύπο της προηγούμενης ακρόασης του προσφεύγοντος με κλήση για παροχή εξηγήσεων.

Από την από 2/9/2013 έκθεση ελέγχου εισοδήματος προκύπτει ότι:

α) Προκειμένου να θεραπευτεί η προαναφερόμενη παρατυπία θυροκολλήθηκε την 24/7/2013 στην διεύθυνση Αγ. Ανάργυροι, η υπ' αριθμ. πρωτ./2013 κλήση προς ακρόαση.

β) Τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντα κρίθηκαν ανακριβή και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 παραγρ. 3 και 4 του Ν2238/94. Στην εν λόγω έκθεση αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα και επισυνάπτεται η από 20/12/2003 έκθεση του αρχικού τακτικού ελέγχου του ελεγκτή της ίδιας Δ.Ο.Υ.....

1) **Επειδή**, στη διάταξη του άρθρου 1 παραγρ. 2 περιπτ. δ' της 1061203/11481/ΔΣΣΦΕ/Α'/ΠΟΛ. 1144/20-5-1998 (ΦΕΚ. 256 Β'/29.5.1998) ορίζονται τα εξής: « Όλως εξαιρετικώς, υποθέσεις για τις οποίες υπάρχουν στοιχεία από τα οποία προκύπτει ότι πρέπει να ενεργηθεί πλήρης έλεγχος. Για τις υποθέσεις αυτές αποφαινόμενοι με αιτιολογημένη απόφασή τους ο αρμόδιος Οικονομικός Επιθεωρητής, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. καθώς και ο προϊστάμενος του τμήματος ελέγχου, εφόσον υφίσταται τμήμα ελέγχου.» και στη διάταξη του άρθρου 1 παραγρ. 3 της 1061203/11481/ΔΣΣΦΕ/Α'/ΠΟΛ. 1144/20-5-1998 (ΦΕΚ. 256 Β'/29.5.1998) ορίζονται τα εξής: « Για τον έλεγχο των υποθέσεων της προηγούμενης παραγράφου, διενεργούνται πλήρεις ελεγκτικές επαληθεύσεις και εφαρμόζονται οι ισχύουσες γενικές φορολογικές διατάξεις, επιφυλασσομένων των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 12 της απόφασης αυτής.»

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι η από 20/12/2003 έκθεση ελέγχου του ελεγκτή - στην οποία παραπέμπει η συνταχθείσα έκθεση ελέγχου επανάληψης διαδικασίας-- δεν είναι σύννομη πρέπει να απορριφθεί, διότι συντάχθηκε η από 20/10/2003 αιτιολογημένη απόφαση εξαίρεσης της επιχείρησης του προσφεύγοντα, σύμφωνα με τις διατάξεις της 1061203/11481/ΔΣΣΦΕ/Α'/ΠΟΛ.1144/20-5-1998 (ΦΕΚ. 256 Β'/29.5.1998) απόφασης, την οποία συνυπογράφουν ο αρμόδιος Οικονομικός Επιθεωρητής, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. καθώς και ο προϊστάμενος του τμήματος ελέγχου, προκειμένου να υπαχθεί η επιχείρηση σε τακτικό φορολογικό έλεγχο με τις γενικές διατάξεις. Η εν λόγω απόφαση αναφέρεται στη πρώτη σελίδα της από 10/12/2003 έκθεσης τακτικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ Αγ. Αναργύρων

Ο ισχυρισμός δε του προσφεύγοντα ότι η προσβαλλόμενη πράξη τυγχάνει ακυρωτέα, αφού ουδέποτε του κοινοποιήθηκε η απόφαση της εξαίρεσής του από τη διαδικασία του ελέγχου της απόφασης του Υπ. Οικονομικών 1061203/11481/ΔΣΣΦΕ/Α'/ΠΟΛ.1144/20-5-1998 είναι

απορριπτέος ως αβάσιμος, διότι η κοινοποίηση της ανωτέρω απόφασης δεν αποτελεί προϋπόθεση του κύρους της πράξεως προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΣτΕ 1038,1039, 1040, 1041 και 1042/11)

2) **Επειδή**, με το πρώτο και δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92 ΚΒΣ όπως ισχύουν για τη χρήση 1992, ορίζεται ότι: « Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο επιτηδευματίας δεν καταχωρεί σ' αυτά ή καταχωρεί ανακριβώς έσοδα ή έξοδα, εμφανίζει αθροιστικά λάθη, δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του παρόντος Κώδικα και της παραγράφου 11 του άρθρου 64 του ν. 2065/1992 (ΦΕΚ 113 Α'), δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία η ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά τέτοια στοιχεία, εφόσον οι πράξεις η οι παραλήψεις αυτές επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων της χρήσης στην οποία αναφέρονται, ή οφείλονται σε πρόθεση του υπόχρεου για απόρριψη φορολογητέας ύλης.

Ανεπαρκή κρίνονται τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης κατηγορίας όταν ο επιτηδευματίας δεν τηρεί ή δε διαφυλάσσει τα βιβλία που προβλέπονται από τον Κώδικα αυτό ή δε διαφυλάσσει τα φορολογικά στοιχεία αγορών, εσόδων και εξόδων, τηρεί τα βιβλία ή εκδίδει τα στοιχεία κατά τρόπο που αντιβαίνει τις διατάξεις αυτού, εφόσον οι παραλήψεις αυτές καθιστούν αδύνατες τις αναγκαίες ελεγκτικές επαληθεύσεις.»

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα βιβλία του στη χρήση 1992 εσφαλμένα κρίθηκαν ανακριβή λόγω των παραβάσεων που προέκυψαν από την επεξεργασία των παραληφθέντων από την ΥΠΕΔΑ βιβλίων και στοιχείων, διότι με την/1998 οριστική απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών και στη συνέχεια με την/2002 απόφαση του Πενταμελούς Τμήματος του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, ακυρώθηκε η υπ' αριθμ./1995 Πράξη Επιβολής Προστίμου του ΚΒΣ και επομένως δεν μπορούν να εκτιμηθούν οι παραβάσεις αυτές για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος της ένδικης χρήσης.

Όμως όπως προκύπτει από την από 10/12/2003 έκθεση τακτικού φορολογικού ελέγχου του ελεγκτή η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της προσβαλλόμενης έκθεσης ελέγχου, κοινοποιήθηκε τόσο στην επαγγελματική έδρα του προσφεύγοντα όσο και στον Δήμαρχο των Αγ. Αναργύρων, η υπ'αριθμ. Πρωτ/10-11-2003 πρόσκληση προκειμένου να επιδειχθούν στον έλεγχο τα υπόλοιπα βιβλία και στοιχεία, (τα τιμολόγια εσόδων της επιχείρησης, τα υπόλοιπα τιμολόγια δαπανών, συμβάσεις, επιμετρήσεις κλπ), πλην εκείνων που είχαν παραληφθεί από την ΥΠΕΔΑ Αθηνών, τα οποία δεν βρίσκονταν στην διάθεση της υπηρεσίας κατά την διεξαγωγή του αρχικού ελέγχου και ήταν απαραίτητα προκειμένου να προκύψει το είδος του έργου που εκτελέστηκε (Δημόσιο ή Ιδιωτικό), το κόστος αυτού καθώς και το εργολαβικό αντάλλαγμα, στην οποία πρόσκληση ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε. Σύμφωνα με την προαναφερόμενη διάταξη της παραγράφου 7 του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92 ΚΒΣ όπως ισχύει για τη χρήση 1992, ανεπαρκή κρίνονται τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης κατηγορίας όταν ο επιτηδευματίας δε διαφυλάσσει τα φορολογικά στοιχεία αγορών, εσόδων και εξόδων. Επομένως λαμβάνοντας υπόψη ότι υφίσταται αδυναμία προσδιορισμού των εκτελεσθέντων έργων και των πραγματοποιηθέντων εργολαβικών ανταλλαγμάτων και γενικότερα υφίσταται αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων και διασταυρώσεων, στη επίμαχη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/1992, εξ αιτίας της μη ανταπόκρισης του προσφεύγοντα στη υπ'αριθμ. Πρωτ/10-11-2003 πρόσκληση για την επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, τα βιβλία και τα στοιχεία του προσφεύγοντα για την επίμαχη χρήση 1992, χαρακτηρίζονται ως «ανεπαρκή» και προσδιορίζονται τα αποτελέσματα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 παραγρ. 3 και 4 του Ν2238/94.

3) **Επειδή**, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι δεν φέρει φορολογική ευθύνη ως αποδέκτης πλαστών τιμολογίων και επομένως δεν πρέπει να απορριφθούν τα βιβλία του ως ανακριβή, με συνέπεια να προσδιορισθούν τα αποτελέσματα εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 παραγρ. 3 και 4 του Ν2238/94, έχει κριθεί ήδη με την/2002 απόφαση του Πενταμελούς Τμήματος του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών.

Εξ άλλου, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των τεχνικών επιχειρήσεων εφαρμόζεται η ειδική διαδικασία του άρθρου 34, βάσει της οποίας τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται σε κάθε περίπτωση τεκμαρτά, δι'εφαρμογής συντελεστού επί των ακαθαρίστων εσόδων. Ως ακαθάριστα δε έσοδα τούτων και στην περίπτωση ακόμα της μη τηρήσεως βιβλίων και στοιχείων ή ανακριβούς τηρήσεως τούτων, θεωρούνται τα εργολαβικά ανταλλάγματα, τα οποία καθορίζονται με κάθε νόμιμο μέσο. Η μέθοδος δε αυτή, όπως πάγια γίνεται δεκτό από τη νομολογία εφαρμόζεται υποχρεωτικά από το νόμο, ανεξάρτητα από την ανακρίβεια ή την ανεπάρκεια των βιβλίων (Σ.τ.Ε. 1111/88, 1633/80, 234/85)

4) **Επειδή**, στον ισχυρισμό του προσφεύγοντα ότι, σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2002 απόφαση του Πενταμελούς Τμήματος του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, απορρίπτεται η έφεση του Δημοσίου κατά της υπ'αριθμ./1998 Απόφασης του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, γίνεται αποδεκτή η έφεση του προσφεύγοντος, ακυρώνεται η υπ'αριθμ./1995 Πράξη Επιβολής Προστίμου του ΚΒΣ που εξέδωσε η Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, και επομένως δεν μπορούν να εκτιμηθούν οι παραβάσεις αυτές για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος της ένδικης χρήσης, αντιπαραθέτουμε ότι:

Η υπ'αριθμ./1995 Πράξη Επιβολής Προστίμου του ΚΒΣ που εξέδωσε η Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων ακυρώθηκε με την προαναφερόμενη απόφαση του Πενταμελούς Τμήματος του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, για τυπικούς και όχι για ουσιαστικούς λόγους (μη σύνταξη εκθέσεων κατάσχεσης κατά την παραλαβή των επίμαχων βιβλίων και στοιχείων από την ΥΠΕΔΑ). Η παρατυπία αυτή αντιμετωπίστηκε από τον διενεργηθέντα τακτικό έλεγχο όπως αναφέρεται στην από 10/12/2003 έκθεση τακτικού φορολογικού ελέγχου του ελεγκτή και η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της προσβαλλόμενης έκθεσης ελέγχου, με την σύνταξη της υπ' αριθμ'πρωτ./9-10-2003 έκθεση κατάσχεσης για τα βιβλία και στοιχεία που είχαν ήδη παραληφθεί από την ΥΠΕΔΑ Αθηνών με αποδείξεις παραλαβής. Η εν λόγω έκθεση κατάσχεσης θυροκολλήθηκε νόμιμα τόσο στη επαγγελματική έδρα του προσφεύγοντα όσο και στο Δήμαρχο Αγ. Αναργύρων όπως προκύπτει από την από 10-12-2003 έκθεση του ελεγκτή

5) **Επειδή**, στην παράγραφο 2 του άρθρου 36 Α του Ν 3323/55 ορίζεται ότι:

«Το καθαρόν κέρδος των επιχειρήσεων των εργολάβων και υπεργολάβων των ασχολουμένων εις την εργοληπτικήν κατασκευήν δημοσίων η ιδιωτικών τεχνικών έργων εν γένει, εξευρίσκεται δια χρήσεως συντελεστού καθαρού κέρδους επί των ακαθαρίστων εσόδων ως ακολούθως:

α) Προκειμένου περί επιχειρήσεων ασχολουμένων εξ την εργοληπτικήν κατασκευήν τεχνικών έργων των δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημοσίων επιχειρήσεων η εκμεταλλεύσεων, οργανισμών η επιχειρήσεων κοινής ωφελείας και νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου εν γένει, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται τα, δια των οικείων λογαριασμών, πιστοποιούμενα εντός της χρήσεως εργολαβικά ανταλλάγματα, μειωμένα κατά τα εις ταύτα αντιστοιχούντα ποσά εγγυήσεων καλής εκτελέσεως, άτινα θεωρούνται έσοδα της χρήσεως καθ' ην αποδίδονται. "Επί εισφοράς αναληφθέντος όλου ή μέρους του έργου σε εταιρία οποιασδήποτε μορφής ή κοινοπραξία που έχει την έδρα της στην ημεδαπή ή αλλοδαπή, στην οποία μετέχει και ο εισφέρων ανάδοχος ή απευθείας συμβασιούχος, τα κατά τις διατάξεις της παρούσας περίπτωσης λαμβανόμενα

ως ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται κτώμενα από την εταιρία ή κοινοπραξία και η εισφορά αυτή δεν θεωρείται υπεργολαβία.»

β) Προκειμένου περί επιχειρήσεων ασχολουμένων εις την εργοληπτικήν κατασκευήν ιδιωτικών τεχνικών έργων η οικοδομών, ως ακαθάριστον έσοδον λαμβάνεται η αξία του εκτελεσθέντος έργου εντός της χρήσεως.

γ) προκειμένου περί εκτελέσεως έργου άνευ χρησιμοποίησεως ιδίων υλικών, ως ακαθάριστον έσοδον λαμβάνεται η αξία του εντός της χρήσεως εκτελεσθέντος έργου άνευ της αξίας των υλικών. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους ορίζεται αντιστοίχως ως εξής :

α) σε δέκα τα εκατό (10%) για τα δημόσια τεχνικά έργα των πιο πάνω περιπτώσεων α' και γ',

β) σε δώδεκα τα εκατό (12%) για τα έργα της πιο πάνω περίπτωσης Β'.

γ) εις είκοσι πέντε επί τοις εκατόν (25%) επί των έργων της ανωτέρω γ' περιπτώσεως.

"Σε περίπτωση που η επιχείρηση δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων ή τηρεί βιβλία κατώτερης κατηγορίας από αυτά που ορίζονται από τον ίδιο κώδικα, οι συντελεστές καθαρού κέρδους που προβλέπονται στις πιο πάνω α, β' και γ' περιπτώσεις προσαυζάνονται κατά εκατό τοις εκατό (100%). Επίσης, αν οι δαπάνες κατασκευής που εμφανίζονται στα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης ότι πραγματοποιήθηκαν για την κατασκευή των τεχνικών έργων ή των οικοδομών βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία σε σχέση με το πραγματικό κόστος κατασκευής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας δικαιούται να προσαυξήσει τους συντελεστές καθαρού κέρδους που προβλέπονται στις πιο πάνω α', β' και γ' περιπτώσεις, μέχρι εξήντα τοις εκατό (60%). Δεν θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία, όταν η διαφορά μεταξύ των δαπανών κατασκευής που πραγματοποιήθηκαν και του πραγματικού κόστους κατασκευής είναι μέχρι είκοσι τοις εκατό (20%) του πραγματικού κόστους κατασκευής".

6) **Επειδή**, υφίσταται αδυναμία προσδιορισμού των εκτελεσθέντων έργων και των πραγματοποιηθέντων εργολαβικών ανταλλαγμάτων από τα παραστατικά του προσφεύγοντος και γενικότερα επειδή υφίσταται αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων και διασταυρώσεων, στη επίμαχη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/1992, εξ αιτίας της μη ανταπόκρισης του προσφεύγοντα στη υπ' αριθμ. Πρωτ/10-11-2003 πρόσκληση για την επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, τα ακαθάριστα έσοδα της ένδικής χρήσης προσδιορίστηκαν, σύμφωνα με την από την από 10/12/2003 έκθεση τακτικού φορολογικού ελέγχου του ελεγκτή η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της προσβαλλόμενης έκθεσης ελέγχου, βάσει των διαθεσίμων πληροφοριών και των εκδοθέντων στοιχείων, δεδομένου ότι ο έλεγχος είχε στη διάθεση του το τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων.

7) **Επειδή**, με τις διατάξεις της παραγρ. 7 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 του ΚΒΣ όπως ίσχυε για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/1992, η μη διαφύλαξη από τον επιτηδευματία των φορολογικών στοιχείων των αγορών, εσόδων και εξόδων, εφόσον οι παραλήψεις αυτές να καθιστούν αδύνατες τις αναγκαίες ελεγκτικές επαληθεύσεις, έχει ως αποτέλεσμα τα βιβλία της δεύτερης κατηγορίας να κριθούν ανεπαρκή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την τροποποίηση των αποτελεσμάτων της από 2/9/2013 έκθεσης ελέγχου εισοδήματος - επανάληψης διαδικασίας της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, μόνο ως προς το κύρος των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας για τη χρήση 1992, τα οποία χαρακτηρίζουμε ως «ανεπαρκή» από ανακριβή,

Απορρίπτουμε τη με αριθμό/3-10-2013 ενδικοφανή προσφυγή:

Α) Σχετικά με τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων, τα οποία παραμένουν όμοια με τα προσδιορισθέντα στην από 2/9/2013 έκθεση ελέγχου, βάσει των πληροφοριών και των πραγματοποιηθέντων εργολαβικών ανταλλαγμάτων, ήτοι ποσού 74.000.000 δρχ.

β) Σχετικά με τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών, τα οποία παραμένουν όμοια με τα προσδιορισθέντα στην από 2/9/2013 έκθεση ελέγχου και του υπ'αριθμ...../2013 προσβαλλόμενου φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ήτοι με την εφαρμογή του προβλεπόμενου συντελεστή για τα Δημόσια και Ιδιωτικά έργα, 10% και 12% αντίστοιχα, επί των ακαθαρίστων εσόδων, 8.288.000 δρχ.

Τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Φορολογητέα κέρδη

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	2.175.835
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	8.700.366
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας εισήγησης	8.700.366

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

	Ποσά σε δρχ.	Ποσά σε €
Διαφορά φόρου	1.821.354	5.345,13
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	2.185.625	6.414,16
Πρόστιμο άρθρου 73 Ν. 3323/55	200.000	586,94
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.206.979	12.346,23

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την επίδοση της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή και την καταβολή του 1/5 του παραπάνω ποσού. Το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 74 ν. 2238/94, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/13). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

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).

Επί άσκησης προσφυγής είναι καταβλητέο εφάπαξ το 50% του κατά περίπτωση προκύπτοντος (καταλογιζόμενου) βάσει της απόφασης αυτής ποσού, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αν η παρούσα απόφαση οριστικοποιηθεί λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, είναι καταβλητέο εφάπαξ ολόκληρο το προκύπτον (καταλογιζόμενο) ποσό βάσει της απόφασης αυτής, με

αναπροσαρμογή του πρόσθετου φόρου μέχρι το χρόνο οριστικοποίησης, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ