



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19409
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 4-3-2014

Αριθμός απόφασης:

409

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «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. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 3/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή των «.....» και «.....» συζ «.....», ΑΦΜ «.....» και «.....», κατοίκων Αιγάλεω, οδός «.....» κατά του αρ. «.....»/30-10-2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους **2001** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το με αριθ. «.....»/30-10-2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους **2001** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30-10-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 25-2-2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 3/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής των «.....» και «.....» συζ «.....», 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:

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητούν την ακύρωση του αρ. «.....»/30-10-2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2001 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π ,με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος τους φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 1.114,81 €, πλέον 1.407,50 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών). Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά την διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου στα εισοδήματα κάθε πηγής του ιδίου και της συζύγου του.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30-10-2013 έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π επί της οποίας εδράζεται το προσβαλλόμενο φύλο ελέγχου, κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και επιπλέον

- **Ως προς το τεκμαρτό εισόδημα από ακίνητα**

Επειδή στο άρθρο 22 του Ν 2238/94 όπως ίσχυε, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«3. Σε περίπτωση που η οικοδομή χρησιμοποιήθηκε με άλλον τρόπο από τον ιδιοκτήτη, το νομέα, τον επιφανειούχο, τον επικαρπωτή κ.λπ. ή με τη συγκατάθεση αυτού κατοικήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τρίτο, χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται ύστερα από τη σύγκριση της με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται, πάντως το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα που καθορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το πέντε τοις εκατό (5%) ούτε μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982.... »

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ 3 του άρθρου 22 Ν 2238/94, ο προσδιορισμός του τεκμαρτού εισοδήματος από δωρεάν παραχώρηση ποσοστού 50% κατοικίας 1^{ου} ορόφου, επιφάνειας 157 τμ, επί της οδού «.....»Αιγάλεω, σε ποσοστό 3,5% της αντικειμενικής της αξίας είναι καθόλα νόμιμος

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ 3 του άρθρου 22 Ν 2238/94, ο προσδιορισμός του τεκμαρτού εισοδήματος από δωρεάν παραχώρηση ποσοστού 50% ισόγειας αποθήκης, επιφάνειας 316 τμ, επί της οδού «.....»Αιγάλεω, σε ποσοστό 5% της αντικειμενικής της αξίας είναι καθόλα νόμιμος

Επειδή η χρήση από την φορολογική αρχή διαφορετικών συντελεστών (3,5% και 5%) επί της αντικειμενικής αξίας των ανωτέρω γειτονικών ακινήτων για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος από δωρεάν παραχώρηση δικαιολογείται πλήρως και είναι σύμφωνος με τις αρχές

της χρηστής διοίκησης, λαμβάνοντας υπ όψιν τις διαφορές χρήσης ,επιφάνειας και ορόφου των δύο ακινήτων

- **Ως προς το εισόδημα της συζύγου από εμπορικές επιχειρήσεις**

Επειδή στο άρθρο 30 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/92 όπως ίσχυε) ορίζονται μεταξύ άλλων και τα εξής:

«4.Τα βιβλία και στοιχεία της τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α)... στ). δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας ΔΟΥ, τα ημερολόγια όπου καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές στα ημερολόγια, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν. Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζόμενων στις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου»

Επειδή ,από την οικεία έκθεση ελέγχου και τα δεδομένα της σχετικής «καρτέλας θεώρησης επιτηδευματία» που τηρείται στο πληροφοριακό σύστημα taxis του Υπουργείου Οικονομικών, σαφώς προκύπτει ότι η δεύτερη προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον φορολογικό έλεγχο το σύνολο των βιβλίων και στοιχείων που τήρησε για την ατομική της επιχείρηση και με τα οποία διενήργησε πρωτογενείς εγγραφές κατά την κρινόμενη χρήση και ειδικότερα τουλάχιστον τα κάτωθι

- τα με αριθμό πράξης θεώρησης «.....»/25-1-1999 της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω στελέχη τιμολογίων πώλησης –δελτίων αποστολής, με αριθμούς από 1 έως 100
- τα με αριθμό πράξης θεώρησης «.....»/4-6-1999 της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω στελέχη τιμολογίων πώλησης –δελτίων αποστολής, με αριθμούς από 101 έως 200
- τα με αριθμό πράξης θεώρησης «.....»/2-2-2000 της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω στελέχη τιμολογίων πώλησης –δελτίων αποστολής, με αριθμούς από 201 έως 300
- τα με αριθμό πράξης θεώρησης «.....»/20-10-2000 της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω στελέχη τιμολογίων πώλησης –δελτίων αποστολής, με αριθμούς από 301 έως 400
- τα παραστατικά αγορών και δαπανών της για την κρινόμενη χρήση, όπως αυτά καταχωρήθηκαν στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων -εξόδων

τα οποία της ζητήθηκαν με σχετική πρόσκληση, η κρίση της φορολογικής αρχής ως προς την ανακρίβεια των τηρούμενων από αυτήν βιβλίων και στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ 4 περ ε' του ΠΔ 182/92 είναι καθόλα νόμιμη και πλήρως αιτιολογημένη και συνεπάγεται τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών της, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του Ν 2238/94, καθόσον η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου είναι αντικειμενικά αδύνατη

Επειδή στο άρθρο 21 του ΠΔ 186/1992 ορίζεται, μεταξύ άλλων ότι:

«2.Τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία

αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσης τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου. Τα βιβλία και τα στοιχεία αυτά διατηρούνται οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.»

Σημειώνεται ότι η φράση της αρχικής διάταξης «έξι (6) χρόνια από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που αφορούν» αντικαταστάθηκε σε: «στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου.», σύμφωνα με την παράγραφο 10 του άρθρου 20 του νόμου 3296/2004 και ισχύει από την ημερομηνία δημοσίευσής της στο ΦΕΚ (14.12.2004). Ακόμα, σύμφωνα με την παράγραφο 19 του άρθρου 20 του νόμου 3296/2004, για την παράγραφο 10 του άρθρου 20 του νόμου 3296/2005 που επέφερε την ως άνω τροποποίηση αναφέρεται : " Οι διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου αυτού εφαρμόζονται για τα βιβλία και τα στοιχεία, για τα οποία μέχρι τη δημοσίευση του νόμου αυτού δεν έχει παρέλθει ο χρόνος διαφύλαξης τους με τις προϊσχύουσες διατάξεις του άρθρου 21 παράγραφος 2 και της παραγράφου 3 του άρθρου 39 του ίδιου Κώδικα»

Επειδή:

- Σύμφωνα με το άρθρο 11 του ν. 3513/2006, ορίστηκαν τα εξής:

"Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12.2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι 31.12.2008. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικών."

- Σύμφωνα με το άρθρο 29 του ν. 3697/2008 ορίστηκαν τα εξής:

"Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009.

Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικών."

- Σύμφωνα με το άρθρο 10 του ν. 3790/2009 ορίστηκαν τα εξής:

"Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010."

- Σύμφωνα με το άρθρο 82 του ν. 3842/2010 ορίστηκαν τα εξής:

" Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010. Η διάταξη του προηγούμενου

εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων, φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) και ειδικού φόρου επί των ακινήτων (άρθρα 15 - 17 του ν. 3091/2002)"

- Σύμφωνα με την παράγραφο 7 του άρθρου 12 του ν. 3888/2010 όπως τροποποιήθηκε με τον ν. 3899/2010, ορίζεται ότι:

"Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2011."

- Σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 18 του ν. 4002/2011, ορίζεται ότι:

"Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012."

- Σύμφωνα με το άρθρο δεύτερο του ν. 4098/2012, ορίζεται ότι:

"1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013

Επειδή κατά την ημερομηνία κοινοποίησης της κρινόμενης πράξης (6-11-2013) δεν έχει επέλθει παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρων , τελών και εισφορών, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 4098/2012 για την ελεγχόμενη χρήση

Επειδή η υποχρέωση του επιτηδευματία για την διαφύλαξη και προσκόμιση στον φορολογικό έλεγχο των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων ουδόλως αίρεται από την υποβολή δήλωσης διακοπής εργασιών σε προγενέστερο του ελέγχου χρόνο και την συνεπεία αυτής προσκόμιση για ακύρωση των θεωρημένων και μη χρησιμοποιημένων στοιχείων.

Επειδή στο άρθρο 30 Ν 2238/94 όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση, μεταξύ άλλων, ορίζεται ότι:

«1. Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών

2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως:

α)... 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. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων

κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

3.Στις περιπτώσεις β και γ' της προηγούμενης παραγράφου, η κρίση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων πρέπει να μην απέχει από τα δεδομένα της κοινής πείρας »

Επειδή, με βάση τις παραπάνω αναφερόμενες διατάξεις, σε συνδυασμό με τον χαρακτηρισμό από την φορολογική αρχή των τηρούμενων από την προσφεύγουσα βιβλίων και στοιχείων Β' κατηγορίας ως ανακριβών, ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων της, με προσαύξηση των δηλωθέντων από αυτήν είναι καθόλα νόμιμος και δεν απέχει από τα δεδομένα της κοινής πείρας

Επειδή στο άρθρο 32 Ν 2238/94 όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση, μεταξύ άλλων, ορίζεται ότι:

«1.Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν βιβλία και στοιχεία κατώτερης κατηγορίας της προσήκουσας ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία και στην τελευταία αυτή περίπτωση η ανεπάρκεια καθιστά αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους...

2.Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως...

Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή, καθώς και για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν τα βιβλία που προβλέπονται για 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, ο κατά τα ανωτέρω συντελεστής προσαυξάνεται κατά 50%. Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους:

α)... γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων»

Επειδή νόμιμα η φορολογική αρχή προέβη στον διπλασιασμό της προβλεπόμενης από το άρθρο 32 Ν 2238/2000 προσαύξησης του μοναδικού συντελεστή λόγω ανακρίβειας, καθόσον στην συγκεκριμένη περίπτωση η ανακρίβεια οφείλεται στην μη επίδειξη στοιχείων (άρθρο 32 παρ 2 περ γ' Ν 2238/94 όπως ίσχυε για την κρινόμενη χρήση)

Επειδή η φορολογική αρχή δεν προέβη σε καμία κατάσχεση βιβλίων και στοιχείων και κατά

συνέπεια δεν είχε υποχρέωση σύνταξης έκθεσης κατάσχεσης

Επειδή η αναφορά που γίνεται στην σελίδα 31 της οικείας έκθεσης ελέγχου στα οικονομικά αποτελέσματα της ατομικής επιχείρησης της δεύτερης προσφεύγουσας από την δραστηριότητα ανέγερσης οικοδομών οφείλεται σε παραδρομή (το ορθό προφανώς είναι «από τη δραστηριότητα της πώλησης εμπορευμάτων» δεν αναιρεί τον κατά τα ανωτέρω χαρακτηρισμό των βιβλίων και στοιχείων που αυτή τήρησε ως ανακριβών και δεν ασκεί καμία επίδραση στον προσδιορισμό των φορολογικών υποχρεώσεων της

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής

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

	ΠΟΣΑ ΣΕ ΔΡΧ
Διαφορά φόρου (κύριου και συμπλ/κού)	379.873
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	415.848
Διαφορά τελών χαρτοσήμου	9.000
Προσαυξήσεις τελών χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας (120%)	12.960
Διαφορά ΟΓΑ επί χαρτοσήμου	1.800
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	859.481

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).