



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

30-10-2014

Αριθμός απόφασης: 3518

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 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».

γ. 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».

δ. 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά: 1) της υπ' αρ. /2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2008, 2) της υπ' αρ. /2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2009, 3) της υπ' αρ. /2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2010, 4) της υπ' αρ. /2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης Εισφοράς (άρθρο 18 παρ. 1 ν. 3758/5-5-2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2008, 5) της υπ' αρ. /2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007-31/12/2007 , 6) της υπ' αρ. /2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008-31/12/2008, 7) της υπ' αρ. /2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009-

31/12/2009, 8) της υπ' αρ. /2014 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου **άρθρου 6 Ν. 2523/1997** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007-31/12/2007 , 9) της υπ' αρ. /2014 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου **άρθρου 6 Ν. 2523/1997** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008-31/12/2008 , 10) της υπ' αρ. /2014 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου **άρθρου 6 Ν. 2523/1997** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009-31/12/2009, 11) της υπ' αρ. /2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΛ.Γ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007-31/12/2007 , 12) της υπ' αρ. /2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΛ.Γ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008-31/12/2008, 13) της υπ' αρ. /2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΛ.Γ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009-31/12/2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αρ. /2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2008, 2) την υπ' αρ. /2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2009, 3) την υπ' αρ. /2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2010, 4) την υπ' αρ. /2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης Εισφοράς (άρθρο 18 παρ. 1 ν. 3758/5-5-2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2008, 5) την υπ' αρ. /2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007-31/12/2007 , 6) την υπ' αρ. /2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008-31/12/2008, 7) την υπ' αρ. /2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009-31/12/2009, 8) την υπ' αρ. /2014 οριστική πράξη επιβολής προστίμου **άρθρου 6 Ν. 2523/1997** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007-31/12/2007 , 9) την υπ' αρ. /2014 οριστική πράξη επιβολής προστίμου **άρθρου 6 Ν. 2523/1997** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008-31/12/2008 , 10) την υπ' αρ. /2014 οριστική πράξη επιβολής προστίμου **άρθρου 6 Ν. 2523/1997** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009-31/12/2009, 11) την υπ' αρ. /2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΛ.Γ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007-31/12/2007 , 12) την υπ' αρ. /2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΛ.Γ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008-31/12/2008, 13) την υπ' αρ. /2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΛ.Γ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009-31/12/2009 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου /2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, 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:

A. Ως προς τη Φορολογία Εισοδήματος

1) Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2008 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 56.738,96 €, πλέον 68.086,76 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι σύνολο 124.825,72 €.

2) Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2009 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 27.403,74 €, πλέον 32.884,49 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι σύνολο 60.288,23 €.

3) Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2010 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 26.195,21 €, πλέον 26.719,11 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι σύνολο 52.914,32 €.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. βάσει της από εκθέσεως τακτικού ελέγχου Εισοδήματος του υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με την οποία, μετά από έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην επιχείρηση του προσφεύγοντος από το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) Περιφερειακή Διεύθυνση ΑΤΤΙΚΗΣ και όπως προέκυψε από την συνταχθείσα Ειδική Έκθεση Ελέγχου της ανωτέρω υπηρεσίας ο προσφεύγων, στις χρήσεις 2006, 2007, 2008 και 2009 ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησής του ΕΙΚΟΝΙΚΑ φορολογικά στοιχεία. Για τις κρινόμενες χρήσεις 2007, 2008 και 2009 έχουν εκδοθεί παραβάσεις του ΚΒΣ ως εξής :

ΧΡΗΣΗ 2007

A) ΑΕΠ/2010

Λήψη και καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία είκοσι επτά (27) Τ.-Δ.Α. ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ συνολικής αξίας 353.651,56 € πλέον Φ.Π.Α. 31.828,64 € με εκδότη την επιχείρηση & ΑΦΜ Επί της ΑΕΠ έχει ασκηθεί προσφυγή.

B) ΑΕΠ/2011

Λήψη και καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία δύο (2) Τ.-Δ.Α. ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ κ' ΠΛΑΣΤΩΝ συνολικής αξίας 3.080,00 € πλέον Φ.Π.Α 585,20 € με εκδότη την επιχείρηση - ΑΦΜ Η ΑΕΠ έχει οριστικοποιηθεί.

ΧΡΗΣΗ 2008

ΑΕΠ/2010

Λήψη και καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία δέκα επτά (17) Τ.-Δ.Α. ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ συνολικής αξίας 146.779,14 € πλέον Φ.Π.Α. 13.210,13 € με εκδότη την επιχείρηση & ΑΦΜ Επί της ΑΕΠ έχει ασκηθεί προσφυγή.

ΧΡΗΣΗ 2009

ΑΕΠ/2010

Λήψη και καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία τριάντα ένα (31) Τ.-Δ.Α. ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ συνολικής αξίας 347.450,72 € πλέον Φ.Π.Α. 31.269,57 € με εκδότη την επιχείρηση & ΑΦΜ Επί της ΑΕΠ έχει ασκηθεί προσφυγή.

Επίσης ο έλεγχος καταλόγισε στον προσφεύγοντα παραβάσεις για μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων που του ζητήθηκαν κατόπιν των με αρ./2011,/2013 και/2013 προσκλήσεων .

Για τις ως άνω παρατυπίες και παραλείψεις ο έλεγχος έκρινε ότι είναι μεγάλης έκτασης και καθιστούσαν ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία και για το λόγω αυτό **για τις κρινόμενες διαχειριστικές περιόδους 2007, 2008 και 2009, έκρινε τα βιβλία ΑΝΕΠΑΡΚΗ και ΑΝΑΚΡΙΒΗ**, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3, 4, 6 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ) και αφού προσδιόρισε τα αποτελέσματα **εξωλογιστικά**, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις (άρθρα 32, 34, 41 και 50 του ν.2238/94 κ.λ.π.) προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων με βάση τα προσδιορισθέντα καθαρά κέρδη , ήτοι για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2007 ποσού 159.359, 91 ευρώ, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2008 ποσού 89.171,84 ευρώ και για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2009 ποσού 89.300,52 ευρώ.

Β. Ως προς την Έκτακτη Εισφορά (άρθρο 18 παρ. 1 ν. 3758/5-5-2009)

1) Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης Εισφοράς (άρθρο 18 παρ. 1 ν. 3758/5-5-2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2008 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος έκτακτης εισφοράς ποσού 5.000 €,

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. βάσει της από εκθέσεως ελέγχου έκτακτης Εισφοράς (άρθρο 18 παρ. 1 ν. 3758/5-5-2009) του υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με την οποία λόγω επαναπροσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών από τον έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος για τη χρήση 2007, οικ. έτος 2008 όπως πιο πάνω αναφέραμε , επιβλήθηκε έκτακτη εισφορά για τα εισοδήματα άνω των 60.000 ευρώ.

Γ. Ως προς το ΦΠΑ

1) Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007-31/12/2007 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 157.787,351 €, πλέον 189.344,82 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι σύνολο 347.132,17 €.

2) Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008-31/12/2008 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 90.801,46 €, πλέον 108.961,76 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι σύνολο 199.763,22 €.

3) Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009-31/12/2009 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 89.079,13 €, πλέον 106.894,96 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι σύνολο 195.974,09 €.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. βάσει της από εκθέσεως ελέγχου Εισοδήματος του υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με την οποία, ο έλεγχος προσδιόρισε αυτοτελώς τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης ως προς τη φορολογία ΦΠΑ , λαμβάνοντας υπόψη : 1) Ότι τα βιβλία και

στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης κρίνονται ανεπαρκή και ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του ΠΔ/ος 186/92 περί Κ.Β.Σ., καθότι δεν προσκομίσθηκαν στον τακτικό έλεγχο και επιπλέον όλες οι κρινόμενες χρήσεις επιβαρύνονται με λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων. 2) Ότι δεν είναι εφικτές οι ελεγκτικές επαληθεύσεις στα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης καθότι δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο. 3) Το γεγονός ότι τα ακαθάριστα έσοδα στην φορολογία εισοδήματος προσδιορίσθηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν. 2238/1994. 4) Τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1 του Ν. 2859/2000. 5) Τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000 και 6) Τις διατάξεις των άρθρων 1 παρ. 2, 2 παρ. 8 του Ν. 2523/1997.

Δ. Ως προς το πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρου 6 Ν. 2523/1997)

1) Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη επιβολής προστίμου **άρθρου 6 Ν. 2523/1997** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007-31/12/2007 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 97.241,52 €.

2) Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη επιβολής προστίμου **άρθρου 6 Ν. 2523/1997** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008-31/12/2008 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 39.630,39 €.

3) Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη επιβολής προστίμου **άρθρου 6 Ν. 2523/1997** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009-31/12/2009 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 93.808,71 €.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. βάσει της από εκθέσεως ελέγχου προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με την οποία, ο προσφεύγων είναι λήπτης στις ελεγχόμενες χρήσεις 2007, 2008 και 2009 ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας ανά χρήση ως εξής:

Χρήση 2007

A /A	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΦΜ	ΣΤΟΙΧ ΕΙΑ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟ ΛΟ
1			27	353.65 1,56	31.82 8,64	385.48 0,20
2			2	3.080, 00	585,2 0	3.665, 20
ΣΥΝΟΛΑ:				356.73 1,56	32.41 3,84	389.14 5,40

Χρήση 2008

A/ A	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΦΜ	ΣΤΟΙΧ ΕΙΑ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟ ΛΟ
1			17	146.77 9,14	13.21 0,13	159.98 9,27
ΣΥΝΟΛΑ:				146.77 9,14	13.21 0,13	159.98 9,27

Χρήση 2009

A/ A	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΦΜ	ΣΤΟΙΧ ΕΙΑ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟ ΛΟ
1			31	347.45 0,72	31.26 9,57	378.72 0,29
ΣΥΝΟΛΑ:				347.45 0,72	31.26 9,57	378.72 1,29

Για το λόγω αυτό καταλογίστηκε ειδικό πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 1 του Ν. 2523/97, ήτοι ισόποσο με το τριπλάσιο του ΦΠΑ που εξέπεσε παράνομα, ως εξής:

Ειδικό πρόστιμο άρθρου 6 ν. 2523/97 στην χρήση 2007: **32.413,84 * 3 = 97.241,52 €**

Ειδικό πρόστιμο άρθρου 6 ν. 2523/97 στην χρήση 2008: **13.210,13 * 3 = 39.630,39 €**

Ειδικό πρόστιμο άρθρου 6 ν. 2523/97 στην χρήση 2009: **31.269,57 * 3 = 93.808,71 €**

Ε. Ως προς την εισφορά ΕΛ.Γ.Α.

1) Με την υπ' αρ. /2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΛ.Γ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007-31/12/2007 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ασφαλιστική εισφορά υπέρ ΕΛ.Γ.Α ποσού 15,12 €, πλέον 18,15 € προσαύξηση λόγω μη δήλωσης, ήτοι σύνολο 33,27 €.

2) Με την υπ' αρ. /2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΛ.Γ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008-31/12/2008 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ασφαλιστική εισφορά υπέρ ΕΛ.Γ.Α ποσού 39,34 €, πλέον 47,21 € προσαύξηση λόγω μη δήλωσης, ήτοι σύνολο 86,55 €.

3) Με την υπ' αρ. /2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΛ.Γ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009-31/12/2009 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ασφαλιστική εισφορά υπέρ ΕΛ.Γ.Α ποσού 77,97 €, πλέον 93,57 € προσαύξηση λόγω μη δήλωσης, ήτοι σύνολο 171,54 €.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. βάσει της από εκθέσεως τακτικού ελέγχου ΕΛ.Γ.Α. του υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ. , σύμφωνα με την οποία , ο προσφεύγων για τις χρήσεις 2007, 2008 και 2009 προέβη σε αγορές αγροτικών- κτηνοτροφικών προϊόντων από αγρότες χωρίς να έχει αποδώσει εισφορά υπέρ ΕΛ.Γ.Α σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1790/1988 περί ΕΛ.Γ.Α .

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

1. Ουδέποτε του κοινοποιήθηκε κανένα έγγραφο αναφορικά με την τελευταία παράταση της προθεσμίας για την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησής του.

2. Για λόγους ανωτέρας βίας και συγκεκριμένα λόγω της ασθένειας του πατρός μου (καρδιοπάθεια) αλλά και του αδερφού μου (σακχαρώδης διαβήτης), καθιστούσε αδύνατη την επιμέλεια των υποθέσεων του ή την ανάθεση αυτών σε άλλο πρόσωπο, απαιτούσε συνεχώς και αδιαλείπτως τη φυσική του παρουσία πλησίον των ανωτέρω ασθενών και την παροχή κάθε φροντίδας και δεν κατόρθωσε να ανταποκριθεί στην ως άνω υποχρέωσή του, ενώ μετά τη λήξη της

προθεσμίας δεν του επιτράπη η εκ των υστέρων επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησής του.

3. Οι οικείες εκθέσεις ελέγχου, επί των οποίων ερείδονται αποκλειστικώς οι προσβαλλόμενες πράξεις, βρίθουν ανακριβειών και αοριστιών και είναι πλημμελώς αιτιολογημένες.

4. Η χρήση 2006 είχε περαιωθεί οριστικώς με βάση τις διατάξεις του ν. 3697/2008 και μη νομίμως διενεργήθηκαν σε βάρος του νέου έλεγχου, χωρίς κανένα επιβαρυντικό σε βάρος του στοιχείου, γεγονός που προσβάλλει την αρχή της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικούμενου,

5. Τα επικαλούμενα ως εικονικά τιμολόγια δεν ήταν, κατά την έννοια του νόμου, συμπληρωματικά στοιχεία, αφού βρίσκονταν στη διάθεση της φορολογικής αρχής κατά την έκδοση του ειδικού εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης, αλλά και των προγενέστερων καταλογιστικών πράξεων που είχαν εκδοθεί σε βάρος του για τα ίδια φορολογικά αντικείμενα και τα ίδια οικονομικά έτη, επανακαταλογίζοντας πρόστιμα, η Δ.Ο.Υ. δε, απλώς, τα εκτίμησε μεταγενέστερα (χωρίς μάλιστα να έχει γίνει ρητή επιφύλαξη στις αρχικές πράξεις για τα συγκεκριμένα στοιχεία) και, συνεπώς, αυτά δεν μπορεί να θεωρηθούν «νέα» στοιχεία, που να δικαιολογούν τη διενέργεια νέων ελέγχων και την έκδοση διορθωτικών (συμπληρωματικών) πράξεων προσδιορισμού εισοδήματος, έκτακτης εισφοράς του άρθρου 18 παρ. 1 του ν. 3758/2009, Φ.Π.Α., Ε.Λ.Γ.Α. ή διορθωτικών (συμπληρωματικών) πράξεων επιβολής προστίμων του άρθρου 6 του ν. 2523/1997.

6. Έχουν ήδη ασκηθεί δικαστικές προσφυγών μου σχετικά με τις φορολογικές παραβάσεις Κ.Β.Σ. που αφορούν λήψη των ελεγχόμενων εικονικών φορολογικών στοιχείων με εκδότη την επιχείρηση «.....» ΑΦΜ

Επειδή στον προσφεύγοντα, αφενός επιδόθηκαν επανειλημμένως σε διάστημα 2 ετών οι με αρ./2011,/2013 και/2013 προσκλήσεις για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησής του, στις οποίες δεν ανταποκρίθηκε και αφετέρου σε απάντησή στο με αρ. πρωτ./2014 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – άρθρο 28 Ν. 4174/26-7-2013 ως κλήση προς ακρόαση άρθρου 6 ν. 2690/1999 με τις προηγούμενες διατάξεις, , που επιδόθηκε στις πριν την έκδοση των οριστικών πράξεων αναφέρει ότι : «....., παρακαλώ όπως μου χορηγηθεί προθεσμία για την συλλογή των απαραίτητων για την υπηρεσία Σας στοιχείων και την προσκόμιση αυτών, ένεκα του όγκου αλλά και του γεγονότος ότι αφορούν αρκετά παλαιότερες χρήσεις και αδυνατώ στην άμεση συλλογή τους.

Τέλος, η ως άνω αιτούμενη προθεσμία, από εμένα, είναι απαραίτητη προκειμένου να είμαι σε θέση, έχοντας συγκεντρώσει και τα αιτούμενα έγγραφα-παραστατικά, να τεκμηριωθεί ο αληθής ισχυρισμός μου ότι σε ουδεμία παράβαση, έχω υποπέσει.».

Επομένως, λόγω των ως άνω επανειλημμένων προσκλήσεων και παρατάσεων ορθώς δεν δόθηκε από τη φορολογική αρχή νέα παράταση για την προσκόμιση από τον προσφεύγοντα των βιβλίων και στοιχείων και ο ισχυρισμός του περί αντιθέτου είναι αβάσιμος και αόριστος.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η χρήση 2006 είχε περαιωθεί οριστικώς με βάση τις διατάξεις του ν. 3697/2008 και μη νομίμως διενεργήθηκαν σε βάρος του νέου έλεγχου κρίνεται απαράδεκτος διότι οι προσβαλλόμενες πράξεις αφορούν τις χρήσεις 2007, 2008, και 2009 (1/1 έως 31/12/07, 1/1 έως 31/12/08 και 1/1 έως 31/12/09) και όχι τη χρήση 2006.

Επειδή για τις κρινόμενες χρήσεις 2007, 2008, και 2009 (1/1 έως 31/12/07, 1/1 έως 31/12/08 και 1/1 έως 31/12/09) δεν είχε εκδοθεί κανένα εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης το οποίο να είχε αποδεχθεί ο προσφεύγων . Ως εκ τούτου ο έλεγχος των ως άνω χρήσεων είναι αρχικός και έγινε μετά από διαπιστωμένες παραβάσεις του ΚΒΣ (λήψη και καταχώρηση στα βιβλία της επιχείρησης ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ) από σχετικό έλεγχο του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής και δεν είναι επανέλεγχος βάση συμπληρωματικών στοιχείων όπως ο προσφεύγων αβάσιμα ισχυρίζεται.

Επειδή δεν έχει εκδοθεί καμία απόφαση από τις Δικαστικές αρχές για τις ήδη ασκηθείσες δικαστικές προσφυγές του προσφεύγοντα σχετικά με τις φορολογικές παραβάσεις του Κ.Β.Σ. που αφορούν τη λήψη των επίμαχων εικονικών φορολογικών στοιχείων με εκδότη την επιχείρηση «.....» ΑΦΜ, **οι οποίες** παραβάσεις ορθώς λήφθηκαν υπόψη του τακτικού φορολογικού ελέγχου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από έκθεσης τακτικού ελέγχου Εισοδήματος , έκθεσης ελέγχου έκτακτης Εισφοράς (άρθρο 18 παρ. 1 ν. 3758/5-5-2009), έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ και έκθεσης ελέγχου ΕΛ.Γ.Α. της Δ.Ο.Υ. επί των οποίων εδράζονται οι ως άνω αναφερόμενες 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 με αρ. πρωτ./2014 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση : 1) της υπ' αρ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2008, 2) της υπ' αρ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2009, 3) της υπ' αρ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2010, 4) της υπ' αρ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης Εισφοράς (άρθρο 18 παρ. 1 ν. 3758/5-5-2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2008, 5) της υπ' αρ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007-31/12/2007 , 6) της υπ' αρ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008-31/12/2008, 7) της υπ' αρ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009-31/12/2009, 8) της υπ' αρ./2014 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου **άρθρου 6 Ν. 2523/1997** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007-31/12/2007 , 9) της υπ' αρ./2014 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου **άρθρου 6 Ν. 2523/1997** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008-31/12/2008 , 10) της υπ' αρ./2014 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου **άρθρου 6 Ν. 2523/1997** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009-31/12/2009, 11) της υπ' αρ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΛ.Γ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής

περιόδου 1/1/2007-31/12/2007 , 12) της υπ' αρ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΛ.Γ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008-31/12/2008, 13) της υπ' αρ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΛ.Γ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009-31/12/2009.

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

Α. Ως προς τη Φορολογία Εισοδήματος

1) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2007

Ποσό φόρου	56.738,96 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	68.086,76 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	124.825,72 €

2) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2008

Ποσό φόρου	27.403,74 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	32.884,49 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	60.288,23 €

3) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2009

Ποσό φόρου	26.195,21 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	26.719,11 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	52.914,32 €

Β. Ως προς την Έκτακτη Εισφορά (άρθρο 18 παρ. 1 ν. 3758/5-5-2009)

1) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2007

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ Ποσό Εισφοράς	5.000,00 €
--	------------

Γ. Ως προς το ΦΠΑ

1) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2007

Ποσό φόρου	157.787,35 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	189.344,82 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	347.132,17 €

1) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2008

Ποσό φόρου	90.801,46 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	108.961,76 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	199.763,22 €

3) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2009

Ποσό φόρου	89.079,13 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	106.894,96 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	195.974,09 €

Δ. Ως προς το πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρου 6 Ν. 2523/1997)

1) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2007

Πρόστιμο άρθρου 6 ν. 2523/97 συνολικού ποσού **97.241,52 €** .

2) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2008

Πρόστιμο άρθρου 6 ν. 2523/97 συνολικού ποσού **39.630,39 €** .

3) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2009

Πρόστιμο άρθρου 6 ν. 2523/97 συνολικού ποσού **93.808,71 €** .

Ε. Ως προς την εισφορά ΕΛ.Γ.Α.

1) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2007

Ποσό Εισφοράς Υπέρ ΕΛ.Γ.Α.	15,12 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	18,15 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	33,27 €

2) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2008

Ποσό Εισφοράς Υπέρ ΕΛ.Γ.Α.	39,34 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	47,21 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	86,55 €

3) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2009

Ποσό Εισφοράς Υπέρ ΕΛ.Γ.Α.	77,97 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	93,57 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	171,54 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).