



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604566

Καλλιθέα, 12-5-2016

Αριθμός απόφασης: 1720

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των 1) με αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του συνολικό ποσό φόρου 104.533,92 € (ήτοι κύριος φόρος εισοδήματος ύψους 45.971,71 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης εισοδήματος ύψους 57.018,50 €) 2) με αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού

προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου 98.376,60 € (ήτοι κύριος φόρος εισοδήματος ύψους 43.353,30 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης εισοδήματος ύψους 52.023,60 € καθώς και εισφορά αλληλεγγύης 3.000 € 3) με αριθ./30-11-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου 259.773,84 € (ήτοι κύριος φόρος εισοδήματος ύψους 118.079,02 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης εισοδήματος ύψους 141.694,82 € 4) με αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου 905.256,69 € (ήτοι κύριος φόρος εισοδήματος ύψους 406.749,92 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης εισοδήματος ύψους 488.099,90 € πλέον εισφορά αλληλεγγύης 10.406,87 € 5) με αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου 136.479,87€ (ήτοι κύριος φόρος εισοδήματος ύψους 60.703,95 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης εισοδήματος ύψους 69.202,50 € πλέον εισφορά αλληλεγγύης 6.573,42 € 6) με αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου 18.285,12 € (ήτοι κύριος φόρος εισοδήματος ύψους 9.452,19 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης εισοδήματος ύψους 7.978,07 € πλέον εισφορά αλληλεγγύης 809,35 € 7) με αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α, έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου 96.746,87 € (ήτοι φόρος εκροών ύψους 43.975,84 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης Φ.Π.Α ύψους 52.771,02 € 8) με αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α, έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου 104.350,18 € (ήτοι κύριος φόρος ύψους 50.785,62 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης Φ.Π.Α ύψους 53.564,56 € 9) με αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α, έτους 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου 135.047,48 € (ήτοι κύριος φόρος ύψους 61.385,22 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης Φ.Π.Α ύψους 73.662,26 € 10) με αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α , έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου 534.249,17 € (ήτοι κύριος φόρος ύψους 242.840,53 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης Φ.Π.Α ύψους 291.408,64 € 11) με αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α, έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου 168.081,65 € (ήτοι κύριος φόρος ύψους 76.400,75 € και

πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης Φ.Π.Α ύψους 91.680,90 € και 12) με αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α, έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου 25.010,44 € (ήτοι κύριος φόρος ύψους 11.368,38 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης Φ.Π.Α ύψους 13.642,06 € και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την με αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου 104.533,92 € (ήτοι κύριος φόρος εισοδήματος ύψους 45.971,71 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ύψους 57.018,50 €)

2) με την με αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου 98.376,60 € (ήτοι κύριος φόρος εισοδήματος ύψους 43.353,30 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ύψους 52.023,60 € καθώς και εισφορά αλληλεγγύης 3.000€)

3) Με την με αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου 259.773,84 € (ήτοι κύριος φόρος εισοδήματος ύψους 118.079,02 και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ύψους 141.694,82 €)

4) Με την με αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου 905.256,69 € (ήτοι κύριος φόρος εισοδήματος ύψους 406.749,92€ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ύψους 488.099,90 € πλέον εισφορά αλληλεγγύης 10.406,87 €)

5) Με την με αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου 136.479,87 € (ήτοι κύριος φόρος εισοδήματος ύψους 60.703,95 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ύψους 69.202,50 € πλέον εισφορά αλληλεγγύης 6.573,42 €)

6) Με την με αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου 18.285,12 € (ήτοι κύριος φόρος εισοδήματος ύψους

9.452,19 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ύψους 7.978,07 € πλέον εισφορά αλληλεγγύης 809,35 €)

7) Με την με αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α, έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου 96.746,87 € (ήτοι φόρος εκροών ύψους 43.975,85 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ύψους 52.771,02€)

8) Με την με αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α, έτους 2007 του Προϊσταμένου της, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου 104.350,18 € (ήτοι κύριος φόρος ύψους 50.785,62 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ύψους 53.564,56 €)

9) Με την με αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α, έτους 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου 135.047,48 € (ήτοι κύριος φόρος ύψους 61.385,22 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ύψους 73.662,26 €)

10) Με την με αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α , έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου 534.249,17 € (ήτοι κύριος φόρος ύψους 242.840,53 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης Φ.Π.Α ύψους 291.408,64 €)

11) Με την με αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α, έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου 168.081,65 € (ήτοι κύριος φόρος ύψους 76.400,75 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ύψους 91.680,90 €)

12) Με την με αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α, έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου 25.010,44 € (ήτοι κύριος φόρος ύψους 11.368,38 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ύψους 13.642,06 €)

Οι ανωτέρω διαφορές φόρου στο εισόδημα και στο Φ.Π.Α, προέκυψαν, καθόσον τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντα για τις κρινόμενες διαχειριστικές περιόδους κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 και τα αποτελέσματα αυτού (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη), καθώς και οι φορολογητέες και οι συνολικές εκροές του προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/1994 και 48 §3 του ν. 2859/2000.

Ιστορικό

Τηνεκδόθηκε από τον προϊστάμενο του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής η με αριθμόεντολή ελέγχου για την επιχείρηση του προσφεύγοντα και συντάχθηκε από τους ελεγκτές η απόσχετική έκθεση ελέγχου. Βάσει του ελέγχου αυτού συντάχθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.οι με αριθμόπράξεις επιβολής προστίμων Κ.Β.Σ διαχειριστικών περιόδων 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2010 & 2011 αντίστοιχα.

Κατά των ανωτέρω πράξεων επιβολής προστίμων, ο προσφεύγων άσκησε την με αριθ.προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, επί της οποίας εκδόθηκε η με αρ.απόφαση, η οποία έκρινε τελεσίδικα ότι στοιχειοθετούνται, όλες οι αποδιδόμενες στον προσφεύγοντα, με τις πράξεις αυτές, παραβάσεις και απέρριψε κατ' ουσία την προσφυγή.

Οι ως άνω παραβάσεις του Κ.Β.Σ προέκυψαν από συμπληρωματικά στοιχεία (ανεπίσημα κατασχεθέντα έγγραφα και πληροφοριακά στοιχεία από Τράπεζες), τα οποία δεν είχαν τεθεί υπ' όψη της φορολογικής αρχής κατά τον χρόνο ολοκλήρωσης της περαίωσης των χρήσεων 2006, 2007, 2008 και 2009 , εφόσον περιήλθαν σε γνώση της φορολογικής αρχής κατόπιν της έκδοσης και αποδοχής του Αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαιώσης του Ν. 3888/2010, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 3888/2010 περί Συμπληρωματικών Φύλλων Περαιώσης. Η φορολογική κάλεσε τον προσφεύγοντα, εφόσον επιθυμούσε να αποδεχτεί συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσης του Ν. 3888/2010. Ο προσφεύγων δεν αποδέχτηκε το παραπάνω συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης.

Έπειτα από τα παραπάνω, εξεδόθηκαν από τον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής Δ.Ο.Υ. οι : 1) με αριθμόεντολή τακτικού επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. των διαχειριστικών περιόδων 2006, 2007, 2008 & 2009 και 2) η με αριθμό εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. των διαχειριστικών περιόδων 2010 και 2011. Μετά το τέλος του διενεργηθέντος ελέγχου συντάχθηκαν από τους ελεγκτές της Δ.Ο.Υ.οι από 26/11/2015 1) εκθέσεις τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. με βάση νέα στοιχεία των διαχειριστικών περιόδων 2006, 2007, 2008 & 2009 και 2) εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. των διαχειριστικών περιόδων 2010 & 2011.

Ο παραπάνω έλεγχος έκρινε τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντα ανακριβή για όλες τις παραπάνω διαχειριστικές περιόδους (1/1/2006 έως και 31/12/2011) λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, προσδιόρισε τα οικονομικά αποτελέσματα (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) εξωλογιστικά και προέβη στην έκδοση των παραπάνω προσβαλλόμενων με αριθμόοριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και των μεοριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

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

1) Δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων με αποτέλεσμα να κριθούν τα βιβλία ανακριβή και να γίνει εξωλογιστικός προσδιορισμός διότι τα εν λόγω βιβλία έχουν ελεγχθεί πολλάκις από τις φορολογικές αρχές, πολλά δε έχουν κατασχεθεί.

2) Η φορολογική αρχή παρανόμως προχώρησε σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του, διότι ακόμη και αν γίνει δεκτό ότι είχε προβεί σε μη έκδοση φορολογικών στοιχείων, το ποσό αυτό προσδιορίζεται επακριβώς και θα μπορούσε η φορολογική αρχή να το προσθέσει στο ποσό των εσόδων που είχε δηλώσει. Συνεπώς δεν υπήρξε αδύνατη η διενέργεια λογιστικών επαληθεύσεων.

- 3) Οι υπό κρίση εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ.πάσχουν ως προς την πληρότητά τους συνεπώς πάσχουν και οι υπό κρίση φορολογικές πράξεις διότι α) ο έλεγχος έχει στηριχθεί στο πόρισμα της απόέκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. του Σ.Δ.Ο.Ε. για την οποία έχει ασκήσει δικαστική προσφυγή και αναμένεται η έκδοση απόφασης από τα Διοικητικά Δικαστήρια β) η Δ.Ο.Υ.δεδομένο ότι η εν λόγω υπόθεση αφορά τον έλεγχο άλλων φορολογιών, είχε υποχρέωση να προβεί σε εκ νέου έλεγχο των ίδιων στοιχείων γ) η Δ.Ο.Υ.όφειλε να προβεί σε λεπτομερή έλεγχο και να συμπεριλάβει στην έκθεση ελέγχου ξεχωριστή αιτιολογία όσον αφορά το υπόμνημα που υπέβαλλε αντικρούοντας το σχετικό πόρισμα του Σ.Δ.Ο.Ε.
- 4) Η φορολογική αρχή (ΣΔΟΕ) με την απόέκθεση έλεγχου-επεξεργασίας Κ.Β.Σ., ουδόλως αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της, όσον αφορά τον έλεγχο και την αξιολόγηση των στοιχείων επίσημων και ανεπίσημων που φέρονται να βρέθηκαν στα καταστήματα της επιχείρησής του και των καταθέσεων που πραγματοποιήθηκαν στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, οι οποίες δεν αποτελούν συναλλαγές και πωλήσεις.
- 5) Το ανεπίσημο βιβλίο, η ύπαρξη του οποίου ουδόλως ήταν σε γνώση του, περιέχει αποκλειστικά και μόνο σημειώσεις σχετικά με τα πραγματοποιηθέντα ραντεβού της επιχείρησής του, καθώς ότι οι έγγραφές αυτές αφορούν προσφορές προς τις πελάτισσες και όχι πραγματοποιηθείσες συναλλαγές.
- 6) Ο έλεγχος του καταλόγισε ως δήθεν πραγματοποιηθείσες συναλλαγές όλες τις καταθέσεις που πραγματοποιήθηκαν στον λογαριασμό του που τηρεί στην ALPHA BANK ειδικότερα: α) ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψιν ότι πολλές από τις καταθέσεις στον ανωτέρω λογαριασμό του πραγματοποιήθηκαν μέσω πιστωτικής κάρτας και δεν προέβη σε διασταύρωση των στοιχείων των κατόχων των πιστωτικών καρτών και των τραπεζικών λογαριασμών β) μεγάλος αριθμός από τις παραπάνω καταθέσεις έχουν πραγματοποιηθεί από στενά φιλικά και οικεία του πρόσωπα για λόγους εξυπηρέτησής τους γ) ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του τα δηλωθέντα εισοδήματα στις αντίστοιχες φορολογικές δηλώσεις του (έντυπα Ε1 και Ε3) δ) κάποιες συναλλαγές από το κατασχεθέν μπλόκ πράγματι έλαβαν χώρα για τις οποίες έχουν εκδοθεί σχετικές αποδείξεις δ) πολλές καταθέσεις οι οποίες του έχουν καταλογισθεί αποτελούν επανακατάθεση δικών του χρημάτων που είχαν αναληφθεί προηγουμένως.
- 7) Παράνομα και εσφαλμένα εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις διότι δεδομένου ότι έχει περαιώσει για τα οικονομικά έτη 2007 έως και 2010 με τον ν.3888/2010, η φορολογική αρχή έχει την δυνατότητα να εκδώσει αποκλειστικά και μόνο συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα και όχι νέες καταλογιστικές πράξεις.
- 8) Οι σχετικές προσβαλλόμενες πράξεις καταλογισμού Φ.Π.Α. είναι πλημμελώς αιτιολογημένες και ακυρωτές διότι η φορολογική αρχή δεν προέβη σε αυτοτελή προσδιορισμό του ύψους των ακαθάριστων εσόδων του που υπόκειται σε Φ.Π.Α. παρά εξέλαβε το ύψος τους με βάση τα πορίσματα του ελέγχου στην φορολογία εισοδήματος.

9) Η φορολογική αρχή δέχτηκε εξ' ολοκλήρου το πόρισμα της απόέκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. του Σ.Δ.Ο.Ε. χωρίς να κάνει επανέλεγχο. Πρέπει να γίνει επανέλεγχος της υπόθεσης προκειμένου να πραγματοποιηθούν ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Επειδή, στο άρθρο 30 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι: « 2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνον εφ' όσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3,4,6..... 4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, β) ... γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ..., δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησής του, για τον επιτηδευσμά της τρίτης κατηγορίας, ε)....στ)....η).... Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζόμενων 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...7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά 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...» (η παρ. 7 ισχύει ως άνω μετά από την αντικατάσταση των διατάξεων της με την παρ.8 άρθρ.31 Ν.3522/2006, ΦΕΚ Α 276/22.12.2006).

Επειδή, στο άρθρο 30 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως:α)....β)....γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. ή τα τηρούμενα είναι....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...»,

Επειδή, στο άρθρο 32 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι «1.Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν...ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία και....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...».

Επειδή, στο άρθρο 48 ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «2. Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υποχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. 3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη στοιχεία και ιδίως: α) τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες, β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος....».

Επειδή, στο άρθρο 49 ν.2859/2000 με τίτλο: «Πράξεις προσδιορισμού φόρου» ορίζεται ότι: «1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο. 3.Πράξη προσδιορισμού του φόρου και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιοδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος από αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που την συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή».

Επειδή, στο άρθρο 23 ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα, στο δε άρθρο 25 παρ.5 ότι: Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα επανελέγχου φορολογικής περιόδου ή υπόθεσης για την οποία έχει ήδη διενεργηθεί πλήρης έλεγχος, μόνον εάν προκύψουν νέα στοιχεία, τα οποία επηρεάζουν τον υπολογισμό της φορολογικής οφειλής. Ως «νέο στοιχείο» νοείται κάθε στοιχείο, το οποίο δεν θα μπορούσε να είναι γνωστό στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον αρχικό φορολογικό έλεγχο.

Επειδή, εν προκειμένω, ο καταλογισμός των ένδικων φόρων εισοδήματος και Φ.Π.Α σε βάρος του προσφεύγοντα έχουν ως έρεισμα τις αποδιδόμενες Α.Ε.Π. που αφορούν παραβάσεις διατάξεων Κ.Β.Σ. (μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων), στις οποίες υπέπεσε ο προσφεύγων στις χρήσεις 2006 έως και 2011, ήταν ουσιαστικές και επέδρασαν επί του κύρους των βιβλίων και στοιχείων καθιστώντας αυτά ανακριβή, σύμφωνα με τις παραγράφους 4 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 Κ.Β.Σ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.30 παρ. 4 του Π.Δ.186/92, οι παραβάσεις προκειμένου να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων. Ο προσφεύγων κατά τις χρήσεις αυτές δεν είχε προβεί σε έκδοση φορολογικών στοιχείων ύψουςευρώ. Το παραπάνω ποσό αποτελεί απόκρυψη συναλλαγών μεγάλης έκτασης και καθιστούν ανέφικτο το λογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματός του. Συγκεκριμένα η αξία της αποκρυβείσας ύλης σε σχέση με τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης αποτελεί ποσοστό 85,66% ($197.250,22 \times 100/230.270,54$) για τη χρήση 2006, 182,54% ($240.034,92 \times 100/131.495,93$) για τη χρήση 2007, 1.043,78% ($384.326,22 \times 100/36.820,52$) για τη χρήση 2008, 1.837,83% ($1.315.978,06 \times 100/71.605,06$) για τη χρήση 2009, 217,20% ($340.441,86 \times 100/156.746,42$) για τη χρήση 2010, 9,40% ($11.200,00 \times 100/118.904,30$) για τη χρήση 2011. Δηλαδή τα εν λόγω ποσοστά υπερβαίνουν τα ποσοστά που καθορίζονται από τις κείμενες διατάξεις του άρθρου 30§7 του Κ.Β.Σ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 1 του ν. 2238/1994, περί τακτικού ελέγχου, ο Προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας, δικαιούται να ζητά είτε ο ίδιος είτε ο οριζόμενος με έγγραφη εντολή του υπάλληλος της ελεγκτικής υπηρεσίας τα βιβλία και στοιχεία του επιτηδευματία ώστε να διενεργεί ελεγκτικές επαληθεύσεις και να διαπιστώνει την ακρίβεια των δεδομένων τους, καλώντας τον εγγράφως να προσκομίσει τα ζητούμενα ανωτέρω καθώς και να υποβάλει κάθε άλλη αναγκαία διευκρίνιση, σε τακτή και σύντομη προθεσμία, προκειμένου ο έλεγχος να προσδιορίσει το εισόδημα του επιτηδευματία.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ανωτέρω διατάξεις, ο ελεγχόμενος είναι υποχρεωμένος να επιδεικνύει τα βιβλία και στοιχεία στον οριζόμενο από τη φορολογική αρχή υπάλληλο και ειδικά όταν διενεργείται τακτικός έλεγχος, διότι τεκμαίρεται άρνησή του να υποστεί τον ως άνω έλεγχο και αυτή εξομοιώνεται προς τη μη τήρηση βιβλίων και στοιχείων και καθιστά νόμιμη την προσφυγή της φορολογικής αρχής στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της επιχείρησής του.

Επειδή, όπως αναφέρετε στην απόέκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ.σελίδα «κατά τον έλεγχο του ΣΔΟΕ είχε κατασχεθεί μέρος των βιβλίων και στοιχείων της ελεγχόμενης επιχείρησης και επίσης ζητήθηκαν με πρόσκληση περαιτέρω αναλυτικές καταστάσεις και θεωρημένα βιβλία (τα οποία δεν είχαν κατασχεθεί), αλλά ο ελεγχόμενος δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση αυτή με συνέπεια να καταστεί αδύνατη η πραγματοποίηση

ελεγκτικών επαληθεύσεων. Επίσης ο ισχυρισμός της επιχείρησης ότι έχει γίνει έλεγχος από την Δ.Ο.Υ.για τα έτη 2006 και 2007, διευκρινίζουμε ότι αυτός αφορούσε άλλο είδος ελέγχου (προσωρινός) για τη φορολογία ΦΠΑ και μόνο.»

Επειδή, στο άρθρο 68 παρ. 2 του ν. 2238/1994, ορίζεται ότι « Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή..... Στις παραπάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάσει τα πιο πάνω στοιχεία».

Επειδή, στο άρθρο 9 παρ.4 του ν. 3888/2010 ορίζεται ότι «4. Αν μετά την κατά τα ανωτέρω αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση τον προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. και της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Κώδικα Φ.Π.Α., εκδίδεται βάσει αυτών συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα κατά τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, συμψηφιζομένου του ποσού που καταβλήθηκε με την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για κάθε είδους στοιχεία που υφίστανται ήδη στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και λοιπές ελεγκτικές αρχές κατά την ημερομηνία που ορίζεται με την υπουργική απόφαση του άρθρου 13 αλλά δεν ήταν διαθέσιμα στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά την ίδια ημερομηνία και δεν λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων, καθώς επίσης και για τα αποτελέσματα της επεξεργασίας και των ελέγχων που αφορούν βιβλία και στοιχεία που είχαν κατασχεθεί ή παραληφθεί, ανάλογα με την περίπτωση, κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία, αλλά δεν είχαν ελεγχθεί».

Επειδή, νόμιμα εκδόθηκαν οι οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α, παρόλο που αυτός έχει περαιώσει τις προαναφερόμενες φορολογικές περιόδους με τις διατάξεις του Ν. 3888/2010, διότι ήταν δυνατή μετά την περαίωση η έκδοση διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, εφόσον συνέτρεχαν γι αυτό οι προϋποθέσεις των άρθρων 68 παρ.2 του ν. 2238/1994 και 49§3 του ν. 2859/2000 περί συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου ή πράξεων. Κρίσιμο συμπληρωματικό στοιχείο αποτελεί η από με ημερομηνίαΈκθεση των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε και τα αναφερόμενα σε αυτήν στοιχεία της και συγκεκριμένα: 1) ανεπίσημα κατασχεθέντα έγγραφα από τα καταστήματα του προσφεύγοντα 2) πληροφοριακά στοιχεία που παραχωρήθηκαν στο Σ.Δ.Ο.Ε. από Τράπεζες)

Επειδή, οι με αριθμ.παραβάσεις του Κ.ΒΣ προέκυψαν από συμπληρωματικά στοιχεία (ανεπίσημα κατασχεθέντα έγγραφα από τα καταστήματα του προσφεύγοντα και πληροφοριακά στοιχεία που παραχώρησαν στον έλεγχο οι ανωτέρω Τράπεζες), τα οποία δεν είχαν τεθεί υπ' όψη της φορολογικής αρχής κατά τον χρόνο ολοκλήρωσης της περαίωσης των σχετικών

υποθέσεων, εφόσον περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας για τον έλεγχο φορολογικής αρχής κατόπιν της έκδοσης και αποδοχής του Αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαιώσης του Ν. 3888/2010, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 3888/2010 περί Συμπληρωματικών Φύλλων Περαιώσης. Γι αυτό άλλωστε και η φορολογική αρχή με την υπ' αριθμ. πρωτ.πρόσκληση της κάλεσε τον προσφεύγοντα, εφόσον επιθυμούσε να αποδεχτεί το υπ' αριθμ.συνημμένο συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσης του Ν. 3888/2010. Ωστόσο, όμως, ο προσφεύγων με το υπ' αριθμ. πρωτ.έγγραφό του, γνωστοποίησε στον έλεγχο ότι «δεν αποδέχεται το παραπάνω συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαιώσης».

Επειδή, οι προαναφερόμενοι με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγοι, είναι ταυτόσημοι με τους αντίστοιχου περιεχομένου λόγους που προεβλήθησαν με την ασκηθείσα απόπροσφυγή στο Διοικητικό Εφετείο Αθηνών, οι οποίοι απορρίφθηκαν κατ' ουσία αβάσιμοι από το Δ.Εφ.Αθ. Συγκεκριμένα, με την παραπάνω απόφαση το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών (Τμήμα 20^ο), απέρριψε όλους τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα και έκρινε ότι ορθά καταλογίστηκαν όλες οι περιπτώσεις συναλλαγών ως παραβάσεις για μη έκδοση στοιχείου αξίας, όπως αυτές περιγράφονται ανά χρήση στην έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ. Δηλαδή το ανωτέρω δικαστήριο έκρινε, μεταξύ άλλων, ότι το ποσό απόκρυψης εσόδων στις παραβάσεις που αφορούν της, καιαποφάσεις επιβολής προστίμων, ανέρχονται στο ποσό που αναγράφεται σε αυτές.

Επειδή, από σχετική νομολογία του ΣτΕ (Βλ.απόφ. ΣτΕ 117/2013) : «...το δικαστήριο που δικάζει την υπόθεση της φορολογίας εισοδήματος δεσμεύεται ως προς την ύπαρξη της παράβασης του ΚΒΣ και δύναται να κρίνει μόνον για την επίδραση της παράβασης στο κύρος των βιβλίων της επιχείρησης και για την προσφυγή ή μη στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων και των καθαρών κερδών της...», ενισχύεται ο παρακολουθηματικός χαρακτήρας των φορολογιών με την έννοια ότι οι παραβάσεις του ΚΒΣ δεσμεύουν τη φορολογία εισοδήματος και τον Φ.Π.Α. εφόσον αφορούν την ίδια διαχειριστική χρήση, προσδίδοντας κατ' αυτόν τον τρόπο ισχύ δεδικασμένου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του Ν. 2859/2000 [ΦΕΚ Α' 248/07-11-2000] ορίζεται ότι «εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως: α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες, β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση όπως προκύπτει από: 1) τις σελίδες έως και της απόσχετικής έκθεσης τακτικού ελέγχου ΦΠΑ, έγινε αυτοτελής προσδιορισμός των

ακαθαρίστων εσόδων για τα έτη 2006, 2007, 2008 και 2009 (τα οποία συμπίπτουν με τα ακαθάριστα έσοδα της φορολογίας εισοδήματος), καθώς και αυτοτελής έλεγχος των φορολογητέων εκροών για τα αντίστοιχα έτη 2) τις σελίδες έως καιτης απόσχετικής έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΠΑ, έγινε αυτοτελής προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων για τα έτη 2010 και 2011 (τα οποία συμπίπτουν με τα ακαθάριστα έσοδα της φορολογίας εισοδήματος), καθώς και αυτοτελής έλεγχος των φορολογητέων εκροών για τα αντίστοιχα έτη.

Επειδή, η απόκρυψη φορολογικής ύλης προκύπτει αδιαμφισβήτητα από τη σχετική απόέκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε., της οποίας τα πορίσματα δεν αμφισβήτησε το Δοικ.Εφ.Αθ.με την με αριθμόαπόφασή του, βάση της εν λόγω έκθεσης του Σ.Δ.Ο.Ε. εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις οι οποίες αφορούν φόρο εισοδήματος και Φ.Π.Α. συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα περί μη απόκρυψης φορολογητέας ύλης πρέπει να απορριφθούν.

Επειδή, στο άρθρο 63 παρ.6 ν.4174/2013 ορίζεται ότι: « ...Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου.....»

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις εξής εκθέσεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.: 1) στην απόέκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος 2) στην απόέκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας Φ.Π.Α 3) στην απόέκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος 4) στην απόέκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας Φ.Π.Α., επί των οποίων 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 με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

1) Ως προς την φορολογία εισοδήματος

A) Οικονομικό έτος 2007

Διαφορά φόρου εισοδήματος	45.971,71 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	57.018,50 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	104.533,92 €

B) Οικονομικό έτος 2008

Διαφορά φόρου εισοδήματος	43.353,30 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	52.023,60 €
Εισφορά αλληλεγγύης	3.000 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	98.376,60 €

Γ) Οικονομικό έτος 2009

Διαφορά φόρου εισοδήματος	118.079,02 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	141.694,82 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	259.773,84€

Δ) Οικονομικό έτος 2010

Διαφορά φόρου εισοδήματος	406.749,92 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	488.099,90 €
Εισφορά αλληλεγγύης	10.406,87 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	905.256,69€

Ε) Οικονομικό έτος 2011

Διαφορά φόρου εισοδήματος	60.703,95 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	69.202,50 €
Εισφορά αλληλεγγύης	6.573,42 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	136.479,87 €

ΣΤ) Οικονομικό έτος 2012

Διαφορά φόρου εισοδήματος	9.452,19 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	7.978,07 €
Εισφορά αλληλεγγύης	809,35 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	18.285,12 €

2) Ως προς το Φ.Π.Α.

Α) Διαχειριστική περίοδος 1/1/2006-31/12/2006

Διαφορά φόρου	43.975,85 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	52.771,02 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	96.746,87 €

Β) Διαχειριστική περίοδος 1/1/2007-31/12/2007

Διαφορά φόρου	50.785,62 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	53.564,56 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	104.350,18 €

Γ) Διαχειριστική περίοδος 1/1/2008-31/12/2008

Διαφορά φόρου	61.385,22 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	73.662,26 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	135.047,48 €

Δ) Διαχειριστική περίοδος 1/1/2009-31/12/2009

Διαφορά φόρου	242.840,53 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	291.408,64 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	534.249,17 €

Ε) Διαχειριστική περίοδος 1/1/2010-31/12/2010

Διαφορά φόρου	76.400,75 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	91.680,90 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	168.081,65 €

ΣΤ) Διαχειριστική περίοδος 1/1/2011-31/12/2011

Διαφορά φόρου	11.368,38 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	13.642,06€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	25.010,44 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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).