



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 21/09/2017

Αριθμός απόφασης: 5126

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 27.04.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου -βάσει της ενδικοφανούς του προσφυγής- Περάματος, οδός «.....» και προσωρινά κατοίκου «.....» Η.Π.Α., οδός «.....», κατά της υπ' αριθμ. «.....»/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ διαχειριστικής χρήσης 01/01 – 31/12/2008, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. «.....»/2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ διαχειριστικής χρήσης 01/01 – 31/12/2008 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27.04.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Με την υπ' αριθμ. «.....»/2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ διαχειριστικής χρήσης 01/01 – 31/12/2008 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 40.706,15 €, πλέον 48.847,38 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 89.553,53 €.

Η διαφορά Φ.Π.Α. προέκυψε από τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000, καθόσον για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), ενώ δεν αναγνωρίσθηκαν οι δηλωθείσες εισροές.

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

- Ο έλεγχος διενεργήθηκε από αναρμόδιο όργανο, καθώς μετά τη διακοπή της επιχείρησής του, αρμόδιο όργανο ήταν η Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ ή η Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ.
- Η προσβαλλόμενη πράξη είναι άκυρη, καθώς δεν έλαβε πρόσκληση για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησής του.
- Η προσβαλλόμενη πράξη είναι άκυρη, καθώς δεν τηρήθηκε το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης.
- Ο έλεγχος προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της επιχείρησης του προσφεύγοντα χωρίς να συντρέχουν οι οριζόμενες κατά νόμο περιπτώσεις, όπως να καθίσταται ανέφικτος ο λογιστικός προσδιορισμός.

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ και τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτουν τα εξής:

Κατόπιν της υπ' αριθμ. «.....»/24.12.2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ και της υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/24.12.2014 γνωστοποίησης, ο προσφεύγων ενημερώθηκε για τον υπό κρίση διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο στην ατομική του επιχείρηση με αντικείμενο δραστηριότητας «.....».

Στις 07.06.2016 θυροκολλήθηκε η υπ' αριθ. πρωτ. «.....»/06.06.2016 Πρόσκληση παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) στη δ/ση της έδρας του προσφεύγοντα, «.....», όπου διαπιστώθηκε ότι ήταν κλειστή ήδη πολύ καιρό βάσει και πληροφοριών των περιοίκων. Στις 08.06.2016 απεστάλη με συστημένη επιστολή η υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/08.06.2016 Πρόσκληση παροχής πληροφοριών στη δηλωθείσα τότε δ/ση της κατοικίας του προσφεύγοντα βάσει του υποσυστήματος μητρώου του συστήματος TAXIS, «.....» όπου επεστράφη ως «αζήτητο». Στις 12.07.2016 θυροκολλήθηκε η υπ' αριθμ. «.....»/08.07.2016 Πρόσκληση παροχής πληροφοριών στη δ/ση κατοικίας του προσφεύγοντα όπως εμφανιζόταν στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ/κού έτους 2015, «.....». Στις 03.08.2016 ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος προηγούμενων ετών δηλώνοντας ως κύρια κατοικία του τη δ/ση «.....» (χωρίς να μεταβάλει τη δ/ση κατοικίας του στο μητρώο όπου εμφανιζόταν η «.....»). Κατόπιν, στις 21.10.2016, ο έλεγχος προέβη σε θυροκόλληση της υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/15.09.2016 Πρόσκλησης παροχής πληροφοριών στη δ/ση «.....».

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε σε καμία από τις ως άνω προσκλήσεις του ελέγχου, ούτε και στο υπ' αριθμ. «.....»/10.11.2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων το οποίο στις 17.11.2016 κοινοποιήθηκε στο Δήμαρχο της Αγίας Παρασκευής (λόγω μη ύπαρξης της επαγγελματικής του εγκατάστασης) και στις 24.11.2016 στην κατοικία του προσφεύγοντα «.....». Κατόπιν, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη που του κοινοποιήθηκε στις 29.03.2017 στην ως άνω κατοικία του και

κατά αυτής άσκησε την υπό κρίση ενδικοφανή του προσφυγή. Στο μεταξύ, ο προσφεύγων, στις 20.04.2017 υπέβαλε εκπρόθεσμη δήλωση διακοπής εργασιών της ατομικής του επιχείρησης στη δ/ση «.....» με ημ/νία διακοπής την 31.12.2013.

Επειδή, κατά την έναρξη και διενέργεια του ελέγχου, ο προσφεύγων διατηρούσε ατομική επιχείρηση στην Αγία Παρασκευή, ορθώς η εντολή ελέγχου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ η οποία έχει την καθ' ύλην και κατά τόπον αρμοδιότητα της τέως Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΑΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ, συνεπώς ο ισχυρισμός του ότι ο έλεγχος όφειλε να διενεργηθεί από τη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ ή τη Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ λόγω της κατοικίας του στο «.....» και στο «.....», αντιστοίχως, κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι από 14.10.2011 έως το 2017 διέμενε στις Η.Π.Α., χωρίς ωστόσο να προσκομίζει οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο και χωρίς να έχει ενημερώσει τα προσωπικά του στοιχεία στο υποσύστημα μητρώου της Φορολογικής Αρχής. Επιπλέον, επικαλείται ότι λόγω αυτής της απουσίας του δεν έλαβε γνώση των προσκλήσεων του ελέγχου, ενώ δεν τηρήθηκε και το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης, τα οποία συνεπάγονται ακυρότητα της προσβαλλόμενης πράξης. Βάσει, όμως, των ανωτέρω, ο έλεγχος προέβη σε κάθε δυνατή ενέργεια εντοπισμού του προσφεύγοντα, συνεπώς οι σχετικοί ισχυρισμοί του κρίνονται αβάσιμοι.

Επειδή, με το άρθρο 30§4 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) ορίζεται ότι: «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) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα, γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία, δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησής του, για τον επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας, ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 ή δεν καταχωρεί σε αυτά τις συναλλαγές ή καταχωρεί σε αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής, στ) δεν διαφυλάσσει ή **δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικό στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτό αφορούν.** Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζομένων στις διατάξεις της παραγράφου 3, ζ) νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία, η) εμφανίζει αθροιστικά λάθη στο βιβλίο εσόδων -εξόδων, στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων -εξόδων, καθώς και στο βιβλίο απογραφών, θ) δεν τηρεί κατά περίπτωση τα ημερολόγια ή το ισοζύγιο του Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών ή το βιβλίο εσόδων - εξόδων ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο αποθήκης ή τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων ή το βιβλίο απογραφών όταν δεν συντάσσονται τέτοιες καταστάσεις. 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, εφαρμοζομένων 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. [...]

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής του επιχείρησης για τη διαχειριστική χρήση 01/01 – 31/12/2008, ήταν αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, συνεπώς ορθώς ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία του ανακριβή και προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 27.04.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» (ΑΦΜ «.....»).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ. «.....»/2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής χρήσης 01/01 – 31/12/2008:

Διαφορά φόρου	40.706,15 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	48.847,38 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	89.553,53 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**α/α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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.