



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 04.09.2017

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 4377

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 06.04.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός «.....», κατά της υπ' αριθμ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής χρήσης 2007), και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω Πράξη, διαχειριστικής χρήσης 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, 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 Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06.04.2017 και με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ. «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική χρήση 2007), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 17.366,68 €, πλέον 20.840,02 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 38.206,70 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά τον μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, συνεπεία της από 24.04.2012 Έκθεσης Ελέγχου Κ.Β.Σ. από το Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Πράξης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. ιστορικό καταγγελίας – συνεργασία με εταιρεία «.....»
2. ταμειακή διευκόλυνση προς την εταιρεία «.....» υπό μορφή δανείου με αντίστοιχες ισόποσες οπισθογραφηθείσες επιταγές για εξόφληση εκ μέρους της.
3. ιστορικό επιταγών, οι οποίες δεν έχουν εισπραχθεί ακόμη και η όλη υπόθεση βρίσκεται στα δικαστήρια.
4. η διαφορά με την εταιρεία «.....» σχετίζεται με παροχή δανείων, οι επιταγές οπισθογραφήθηκαν και παραδόθηκαν από τον «.....», για τις οποίες εκδόθηκαν τέσσερις διαταγές πληρωμής, αφορούσαν καθαρά δανειακές διευκολύνσεις και ουχί παροχή υπηρεσιών για τις οποίες όφειλα να εκδώσω απόδειξη παροχής υπηρεσιών.
5. η ελεγκτική αρχή στηρίζεται μόνο σε μια κακόβουλη καταγγελία, και οι ισχυρισμοί του ελέγχου είναι αναπόδεικτοι.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 Μεταβατικές και άλλες διατάξεις, του ν. 3296/2004 (ΦΕΚ Α' 253/Α'/14-12-2004), ορίζεται, ότι: "§2. Οι διατάξεις των παραγράφων 2 του άρθρου 68 του Ν. [2238/1994](#) και 3 του άρθρου 49 του Ν. [2859/2000](#) έχουν εφαρμογή και για τις αυτοελεγχόμενες κατά τα άρθρα 13 έως και 16 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και λοιπών φορολογιών. Τα ανωτέρω ισχύουν ανάλογα και σε περιπτώσεις ύπαρξης ανέλεγκτων δελτίων πληροφοριών ή λοιπών εν γένει επιβαρυντικών στοιχείων κατά το χρόνο υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων".

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 παράγραφος 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 με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου ή β)....."

Επειδή, βάσει του αριθμ. πρωτ. «.....» διαβιβαστικού εγγράφου του ΣΔΟΕ ΠΕΡ/ΚΗ Δ/ΝΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ (αριθ. πρωτ. «.....» Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ), με επισυναπτόμενη έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., ο προσφεύγων, δεν εξέδωσε, τουλάχιστον σε μία (1) περίπτωση φορολογικό στοιχείο (για παροχή υπηρεσιών) προς την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ «.....», αξίας 45.000,00 €, **η οποία θεωρείται συμπληρωματικό στοιχείο**, της υπό κρίση χρήσης 2007, που αφορά την προσαλλόμενη πράξη (όπως προκύπτει από τις με ημερομηνία 03.03.2017 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ), καθώς περιήλθε σε γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας φορολογικής αρχής, μεταγενέστερα, ήτοι μετά την αυτοπεραίωση του άρθρου 14 του ν. 3296/2004 "περαίωση των φορολογικών υποθέσεων" εκ μέρους του προσφεύγοντα, ορθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. βάσει των νέων αυτών στοιχείων, εξέδωσε εκτός από τις υπ' αριθμ. «.....» Απόφαση

Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, και την υπό κρίση «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν έχει περαιώσει οριστικά το υπό κρίση οικονομικό έτος 2007, και βάσει δε των προαναφερόμενων διατάξεων του άρθρου 17 § 2 του ν. 3296/2004, η ανωτέρω παράβαση του ΚΒΣ περί μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου για παροχή υπηρεσιών, στην οποία υπέπεσε για τη χρήση 2007, αποτελεί συμπληρωματικό στοιχείο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 § 2 του ν. 2238/1994, *έχει δε εφαρμογή και για τις αυτοελεγχόμενες κατά τα άρθρα 13 έως και 16 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και λοιπών φορολογιών.*

Επειδή, σύμφωνα με την από 03.03.2017 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., η μη έκδοση φορολογικού στοιχείου σε τουλάχιστον μία (1) περίπτωση αξίας 45.000,00 €, της υπό κρίση χρήσης 2007, έκρινε τα βιβλία ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 4 περ. α' του Π.Δ. 186/1992, και προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 51§1 του ν. 2238/1994, ο δε προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων προσδιορίσθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49§1 & 2 του ως άνω Νόμου. Εν προκειμένω τα καθαρά κέρδη προσδιορίσθηκαν στο ποσό των 63.394,81 €, τα οποία σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου το ανωτέρω προσδιορισθέν καθαρό κέρδος προκύπτει με πολλαπλασιασμό των προσαυξημένων ακαθαρίστων εσόδων με προσαυξημένο κατά 40% του ΜΣΚΚ, ήτοι, 90.564,02 ($83.855,57 \cdot 8\%$) * 70% ($50 \cdot 1,40\%$).

Επειδή, ο λογιστικός προσδιορισμός εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31§1 του ν. 2238/1994, στους τηρούντες επαρκή βιβλία Β' κατηγορίας, προσδιορίσθηκε στο ποσό των 71.080,28 €, ήτοι στα καθαρά δηλούμενα από τον προσφεύγοντα κέρδη που προέκυψαν από τα βιβλία του (26.080,28 €), προστίθεται η αξία της μη έκδοσης του φορολογικού στοιχείου 45.000,00 €.

Επειδή, βάσει των προαναφερθέντων, τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν με βάσει τον λογιστικό προσδιορισμό είναι μεγαλύτερα αυτών του εξωλογιστικού προσδιορισμού, ορθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εξέδωσε για την υπό κρίση χρήση, την «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, και ως φορολογητέα κέρδη έλαβε το ποσό των 71.080,28 €.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 03.03.2017 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη φόρου εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί του αντιθέτου πρέπει να απορριφθούν, ως αβάσιμοι και μη αποδεκτοί.

Επειδή, ο προσφεύγων, προβάλλει ισχυρισμούς οι οποίοι άπτονται της αντίκρουσης της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου. Ωστόσο, στα πλαίσια της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία στρέφεται αποκλειστικά κατά της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008 (διαχειριστική χρήση 2007), εξετάζονται μόνο οι λόγοι που προβάλλονται σχετικά με την ως άνω πράξη και τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών. Συνεπώς, οι λοιποί λόγοι θεωρούνται αλυσιτελώς προβαλλόμενοι στην παρούσα και παρέλκει η εξέταση αυτών. Επί παραδείγματι, δεν εξετάζονται οι λόγοι αναφορικά με την ταμειακή διευκόλυνση προς την εταιρεία «.....» υπό μορφή δανείου με αντίστοιχες ισόποσες οπισθογραφηθείσες επιταγές για εξόφληση εκ μέρους της, ή η διαφορά με την εταιρεία «.....» σχετίζεται με παροχή δανείων, κλπ, δηλαδή ισχυρισμοί που αφορούν άλλη φορολογία πλην της κρινόμενης, καθώς δεν άπτονται της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής. Ωστόσο, εξετάζονται κατά περίπτωση στον χρόνο και στην πράξη στην οποία ανάγονται, στα πλαίσια άλλης ενδικοφανούς προσφυγής

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», ΑΦΜ «.....», και την επικύρωση:

1) της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική χρήση 2007), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ.

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	4.873,06	13.056,80	4.873,06	13.056,80	4.873,06	13.056,80
Γ. ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ						
Δ. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ						
Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ	27.330,28		72.330,28		72.330,28	
Εισόδημα άρθρου 48§3 ν. 2238/94						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	32.203,34	13.056,80	77.203,34	13.056,80	77.203,34	13.056,80
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	32.203,34	13.056,80	77.203,34	13.056,80	77.203,34	13.056,80
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	32.203,34	13.056,80	77.203,34	13.056,80	77.203,34	13.056,80
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94	3.756,58	7.568,31	3.756,58	7.568,31	3.756,58	7.568,31
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	28.446,76	5.488,49	73.446,76	5.488,49	73.446,76	5.488,49

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	28.446,76	73.446,76	73.446,76	17.366,68
	της συζύγου	5.488,49	5.488,49	5.488,49	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	2.439,03	19.805,71	19.805,71	
Προκαταβολή φόρου		1.109,00	1.109,00	1.109,00	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		305,10	305,10	305,10	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		61,02	61,02	61,02	

Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής		20.840,02	20.840,02		20.840,02
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	3.914,15	42.120,85	42.120,85	38.206,70
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.