



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45 - Θεσ/νίκη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-333245

Fax : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

Θεσσαλονίκη 05/05/2017
Αριθμός Απόφασης: 1126

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ, ο οποίος κατοικεί επί της οδού κατά της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου (οικ. έτος), του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και της με αρ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης**

Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από τον έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα από τη **Δ.Ο.Υ.**, σύμφωνα με τις διατάξεις της Φορολογίας Εισοδήματος, του Φ.Π.Α. και του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92), σε εκτέλεση της υπ. αριθ. σχετικής εντολής ελέγχου, για τη χρήση, συντάχθηκαν η από Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, η από Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. και η από Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92).

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το υπ. αρ. πρωτ. Δελτίο Πληροφοριών της **Δ.Ο.Υ.**, προς τη **Δ.Ο.Υ.**, το οποίο αναφέρεται σε έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην εταιρία με **Α.Φ.Μ.**, όπου διαπιστώθηκε ότι η εταιρία εξέδωσε προς τον προσφεύγοντα Τιμολόγιο αξίας ΕΥΡΩ 100.000,00 με τη σημείωση ότι το παραστατικό εκδίδεται λόγω άρνησης έκδοσης παραστατικού παροχής υπηρεσιών από τον προσφεύγοντα.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92) ήταν η έκδοση, της υπ. αριθ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους ΕΥΡΩ 25.200,00. Το πρόστιμο εκδόθηκε διότι α) ο προσφεύγων δεν εξέδωσε Α.Π.Υ. σε μία περίπτωση, καθαρής αξίας ΕΥΡΩ 100.000,00, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και β) για εκπρόθεσμη εκτύπωση των τηρούμενων βιβλίων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 24 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος ήταν η έκδοση, της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου (οικ. έτος), του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου (οικ. έτος), του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικός φόρος ΕΥΡΩ 90.773,42.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. ήταν η έκδοση, της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό φόρος ΕΥΡΩ 51.594,64.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την υπαγωγή του στις ευνοϊκές διατάξεις του Ν.4446/2016 και να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4446/2016.

Αναφορικά με τους ανωτέρω ισχυρισμούς του προσφεύγοντος αυτοί πρέπει να απορριφθούν ως απαράδεκτοι, νόμω και ουσία αβάσιμοι και αστήρικτοι για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, του άρθρου 60, του Ν. 4446/2016 ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις των προηγούμενων άρθρων του κεφαλαίου αυτού δεν έχουν εφαρμογή:

α) Στις περιπτώσεις στις οποίες, μέχρι την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος στη Βουλή έχουν κοινοποιηθεί πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρων ή επιβολής προστίμων ή αντίστοιχες πράξεις επιβολής φόρων ή προστίμων με βάση τις, προϊσχύσασες του ν. 4174/2013, διατάξεις, ως προς τη φορολογητέα ύλη που έχει περιληφθεί σε αυτές».....

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1009/2017, στην ενότητα Άρθρο 60, Εξαιρέσεις από την υπαγωγή στη ρύθμιση, Α) Περιπτώσεις που δεν υπάγονται στη ρύθμιση: «α) Οι περιπτώσεις στις οποίες, μέχρι την ημερομηνία κατάθεσης του ν. 4446/2016 στη Βουλή (12.12.2016) έχουν κοινοποιηθεί οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρων ή επιβολής

προστίμων ή αντίστοιχες πράξεις επιβολής φόρων ή προστίμων με βάση τις προϊσχύσασες του ν. 4174/2013 διατάξεις, ως προς τη φορολογητέα ύλη που έχει περιληφθεί σε αυτές».

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα, σύμφωνα με τη σχετική έκθεση επίδοσης, στις σε ημερομηνία προγενέστερη της ημερομηνίας κατάθεσης του ν. 4446/2016 στη Βουλή (12.12.2016), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60 του Ν.4446/2016 και τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1009/2017, ο προσφεύγων δεν μπορεί να υπαχθεί στις ρυθμίσεις των άρθρων 57 – 61 του Ν. 4446/2016, για τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**, και την επικύρωση της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου (οικ. έτος), του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και της με αρ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου (οικ. έτος), του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος	
Διαφορά φορολογητέου εισοδήματος (ατομικό και τέκνων)	101.797,36
Διαφορά φόρου Εισοδήματος	39.147,76
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	46.977,31
Διαφορά Εισφορά Αλληλεγγύης	4.648,35
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	90.773,42

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου (οικ. έτος), του

Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και είναι καταβλητέο εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος	
Διαφορά φόρου Εκροών	23.000,00
Διαφορά Υπολοίπου φόρου εισροών	452,11
Χρεωστικό Υπόλοιπο	23.452,11
Πρόσθετος φόρος	28.142,53
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	51.594,64

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και είναι καταβλητέο εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αριθμό Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική Περίοδος	
Πρόστιμο (Άρθρου 7 παρ. 3 περ. στ' του Ν.4337/2015) / (100.000,00 X 25%)	25.000,00
Πρόστιμο (Άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν.4337/2015)	200,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	25.200,00

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. αριθ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και είναι καταβλητέο εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

ο Προϊστάμενος

Της Υποδιεύθυνσης – Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.