



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 30/01/2017

Αριθμός απόφασης: 915

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

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 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν.4389/2016 (ΦΕΚ Α'94).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 30/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθμ./17-08-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ./17-08-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 12/08/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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./17-08-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 6.148,14 €, πλέον 7.377,77 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε: α) από τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου 48 του ν. 2859/2000, καθόσον για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 παρ 4 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), λόγω μη έκδοσης σε σαράντα τρείς (43) περιπτώσεις φορολογικών στοιχείων εσόδων, των οποίων η αξία δεν δύναται να προσδιοριστεί, στο χρονικό διάστημα 12/07 – 31/07/2009 και β) της μη αναγνώρισης των δηλωθέντων με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ φορολογητέων εισροών κατά το μέρος της αξίας δαπάνης ποσού 477,39 € και του αναλογούντος φόρου αυτής ποσού 25,61 €, καθόσον αφορά προσωπική δαπάνη του προσφεύγοντος (ΔΕΗ 18/6-13/08/2009 της οικίας του επί της οδού).

Συγκεκριμένα από την επεξεργασία – αντιπαραβολή των εκδοθέντων Συγκεντρωτικών Δελτίων Αποστολής και των εκδοθέντων Τιμολογίων – Δελτίων Αποστολής για το χρονικό διάστημα 12/07 – 31/07/2009, διαπιστώθηκαν οι παρακάτω παραβάσεις σε σαράντα τρείς (43) περιπτώσεις:

- η μη αναγραφή στις στήλες των Συγκεντρωτικών Δελτίων Αποστολής των παραδιδόμενων και επιστρεφόμενων κατά είδος εμπορευμάτων, καθώς και ο αριθμός των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδων, κατά παράβαση του άρθρου 11 § 3 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92,
- επιστρεφόμενες ποσότητες σε διάφορα είδη,
- η μη έκδοση Συγκεντρωτικών Δελτίων Επιστροφής κατά παράβαση του άρθρου 11 § 3 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Δεδομένου ότι δεν είχαν αναγραφεί στα Συγκεντρωτικά Δελτία Αποστολής οι επιστρεφόμενες ποσότητες και δεν είχαν εκδοθεί Συγκεντρωτικά Δελτία Επιστροφής, ο έλεγχος έκρινε ότι οι ποσότητες αυτές πουλήθηκαν χωρίς να εκδοθεί το αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο εσόδου.

Κατόπιν της υπ' αριθμ./18-12-2015 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου διενεργήθηκε έλεγχος ΦΠΑ στη επιχείρηση του προσφεύγοντος για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009. Ο διενεργηθείς έλεγχος κατέληξε στα ως άνω πορίσματα, τα οποία αναγράφονται στην από 12/08/2016 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ρόδου

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

1) Παραγραφή. Η υπ' αριθμ. εντολή εκδόθηκε το έτος 2015, ωστόσο η κοινοποίησή της συντελέστηκε το έτος 2016. Έπρεπε η εντολή ελέγχου να έχει εκδοθεί και να έχει κοινοποιηθεί εντός πενταετίας και όχι πέραν αυτής.

2) Η μη δήλωση στη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών – προμηθευτών κάποιων τιμολογίων, χωρίς να γίνεται μνεία των αριθμών τους όπως θα έπρεπε, αφορά μη δήλωση δαπανών του και δεν επιφέρει βλάβη στο Δημόσιο.

3) Η μη καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία του δαπανών και συγκεκριμένα τόκων επιχειρηματικού δανείου, τόκων επαγγελματικού δανείου και ενοικίων, αφορούν δαπάνες επαγγελματικές που δεν αμφισβητούνται από τον έλεγχο, η καταχώρηση των οποίων μόνο σε φορολογική του ελάφρυνση μπορεί να οδηγήσει και κατά συνέπεια δεν είχε λόγο να μη τις καταχωρήσει.

4) Η τρίτη παράβαση αφορά στην εκπρόθεσμη έκδοση δύο τιμολογίων και όχι στη μη έκδοση αυτών. Η έκδοση αυτών πραγματοποιήθηκε εκπρόθεσμα, καθόσον ήταν ανέφικτο να εκδοθούν εντός της χρήσης, δεδομένου ότι η εκκαθάριση των πελατών γίνεται πάντα στο τέλος του μήνα. Σε κάθε περίπτωση τα τιμολόγια εκδόθηκαν και η παράβαση της εκπρόθεσμης καταχώρησής τους είναι μία καθαρά τυπική παράβαση.

5) Ο έλεγχος του καταλόγισε σαράντα τρεις (43) αυτοτελείς παραβάσεις λόγω έκδοσης σε σαράντα τρεις (43) περιπτώσεις Συγκεντρωτικών Δελτίων Αποστολής χωρίς να έχουν συμπληρωθεί οι στήλες με επιστρεφόμενα και παραδιδόμενα κατ' είδος εμπορεύματα, ενώ θα έπρεπε να έχει καταλογιστεί μία μόνο γενική παράβαση. Ο καταλογισμός της ως άνω παράβασης είναι εντελώς αόριστος. Συγκεκριμένα ο έλεγχος δεν αναφέρει: α) πως προκύπτει ο αριθμός 43, β) το ποσό για το οποίο καταλογίζει την παράβαση, γ) την αξία και το πλήθος των τιμολογίων.

Επιπλέον αναφέρεται σε συνημμένη κατάσταση, η οποία όχι μόνο δεν του παραδόθηκε ποτέ, αλλά δεν ήταν συνημμένη και στην έκθεση ελέγχου. Η συγκεκριμένη παράλειψη οφείλεται στο γεγονός ότι η έκδοση των εν λόγω στοιχείων γίνεται από τους οδηγούς που διανέμουν τα εμπορεύματα, δεν οφείλεται σε υπαιτιότητα δική του. Εξάλλου θα μπορούσε πριν προσκομίσει στον έλεγχο τα συγκεντρωτικά δελτία να συμπληρώσει τους αριθμούς των τιμολογίων.

Το γεγονός ότι η παραπάνω παράλειψη δεν αποτελεί στοιχείο φοροδιαφυγής αποδεικνύεται αναμφισβήτητα από τον έλεγχο κλειστής αποθήκης που έγινε στα πλαίσια του ιδίου ελέγχου, όπου δεν διαπιστώθηκε καμία παρατυπία. Συνεπώς είναι προφανές ότι το επιχείρημα του ελέγχου ότι δεν μπορεί να γνωρίζει ποιά εμπορεύματα πωλήθηκαν χωρίς τιμολόγια και ποιά είναι η αξία τους, δεν ευσταθεί καθώς αν υπήρχε τέτοια περίπτωση θα φαινόταν αμέσως από τον έλεγχο της κλειστής αποθήκης.

6) Δεν έχει προσδιοριστεί η αξία των παραβάσεων, η έκτασή τους, ούτε έχει αποτυπωθεί η σχέση τους με τον τζίρο της επιχείρησής του. Δεν αναφέρεται ποιες ελεγκτικές επαληθεύσεις είναι ανέφικτες. Αναφέρεται ότι οι παραβάσεις είναι μεγάλης έκτασης χωρίς να προσδιορίζεται η έκτασή τους, συνεπώς ο χαρακτηρισμός μεγάλης έκτασης παραμένει αναπόδεικτος. Η φορολογική αρχή δεν τήρησε την υποχρέωσή της που απορρέει ευθέως από το άρθρο 30 παρ. 3 ΚΒΣ δηλαδή να αιτιολογήσει το ανέφικτο του λογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματός του. Οι περισσότερες από τις παραβάσεις του ΚΒΣ που βεβαιώθηκαν σε βάρος του είναι τυπικές, ενώ η τελευταία δεν έχει προσδιοριστεί ως αξία, είναι δηλαδή τέτοιες που καμία περίπτωση δεν αποτέλεσαν εμπόδιο για τον λογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματός του. Για τους λόγους που προαναφέρθηκαν η έκθεση ελέγχου φορολογίας και ακολούθως η έκθεση ελέγχου ΦΠΑ είναι αόριστες και ανατιολόγητες και αυθαίρετα καταλήγουν στην απόρριψη των βιβλίων του.

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 της παρ. 11 εδαφ.1^ο του ν.4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) ορίζεται ότι: « Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.»

Επειδή με την παράγραφο 1 του άρθρου 57 του Ν 2859/2000, ορίζεται ότι: «**1.** Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 22 του ν.4337/2015 :

«Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους **για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί** (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν **μέχρι τις 31.12.2015** εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές

Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Επειδή η υπ' αριθμ. εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου εκδόθηκε την **18/12/2015**, ήτοι εντός των προθεσμιών που ορίζονται από τις προαναφερόμενες διατάξεις.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 12/08/2016 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009, ο προσφεύγων:

1) Υπέβαλε ανακριβώς συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών λόγω μη καταχώρησης:

α) τριών (3) τιμολογίων εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 5.121,60 €,

β) ενός (1) τιμολογίου εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ καθαρής αξίας 350,00 €,

γ) ενός (1) τιμολογίου εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ καθαρής αξίας 8.838,96 €.

2) Δεν καταχώρησε στα βιβλία του, τα παρακάτω στοιχεία δαπανών:

α) Τόκοι επιχειρηματικού δανείου με αριθμό ΕΤΕ ύψους 1.969,58 €,

β) τόκοι επαγγελματικού δανείου ύψους 5.699,89 €,

γ) ενοίκια 01/10 – 31/1/2009 συνολικού ποσού 3.054,00 €,

δ) ένα (1) τιμολόγιο εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ καθαρής αξίας 8.838,96 €.

3) Εξέδωσε εκπρόθεσμα, ήτοι πέραν της διαχειριστικής περιόδου 01/10-31/12/2008 που παρασχέθηκε η υπηρεσία, τα υπ' αριθμ. Τ.Π.Υ. /22-01-2009 και Τ.Π.Υ. /22-01-2009 προς την επιχείρηση, ΑΦΜ, τα οποία αφορούσαν προώθηση προϊόντων της εν λόγω εταιρείας προς την επιχείρηση, ΑΦΜ (σχετ. Τ.Π.Υ. /31-12-2008 και /31-12-2008 εκδόσεως) και την επιχείρηση, ΑΦΜ (σχετ. Τ.Π.Υ. /31-12-2008 εκδόσεως) αντίστοιχα.

4) Για τη χρονική περίοδο 12/07 – 31/07/2009, σε σαράντα τρεις (43) περιπτώσεις:

- δεν ανάγραψε στις στήλες των Συγκεντρωτικών Δελτίων Αποστολής τα παραδιδόμενα και επιστρεφόμενα κατά είδος εμπορεύματα, καθώς και τον αριθμό των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδων,

- δεν εξέδωσε Συγκεντρωτικά Δελτία Επιστροφής για τις επιστρεφόμενες ποσότητες διαφόρων ειδών.

Δεδομένου ότι στα Τιμολόγια – Δελτία Αποστολής που εκδόθηκαν ανά ημέρα δεν γίνεται αναφορά του αντίστοιχου Συγκεντρωτικού Δελτίου Αποστολής, ούτε στο Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής γίνεται αναφορά των εκδοθέντων Τιμολογίων – Δελτίων Αποστολής, δεν αποδείχθηκε ότι αυτά εκδόθηκαν σε συνέχεια των Συγκεντρωτικών Δελτίων Αποστολής. Ο έλεγχος έκρινε ότι οι ποσότητες διαφόρων ειδών για τις οποίες δεν εκδόθηκαν αντίστοιχα Συγκεντρωτικά Δελτία Επιστροφής, πουλήθηκαν χωρίς να εκδοθούν τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία εσόδου, των οποίων η αξία δεν δύναται να προσδιοριστεί.

Επειδή για τις ως άνω παραβάσεις συντάχθηκε η από 12/08/2016 έκθεση μερικού ελέγχου επί ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, και εκδόθηκε η υπ' αριθμ. /2016 οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων

τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009.

Κατά της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα στην Υπηρεσία μας η με ημερομηνία κατάθεσης 30/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανής προσφυγή.

Με τη με αριθμό/30-01-2017 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε στο σύνολό της.

Επειδή από τον διενεργηθέντα ως προς τη φορολογία εισοδήματος έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 1/1/-31/12/2009, κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ.), λόγω της μη έκδοσης σε σαράντα τρεις (43) περιπτώσεις, φορολογικών στοιχείων εσόδων, των οποίων η αξία δεν δύναται να προσδιοριστεί, στο χρονικό διάστημα 12/07 – 31/07/2009. Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 2 περ. γ' του ν. 2238/94 και τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου. Κατόπιν τούτου εκδόθηκε η με αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009). Κατά της ως άνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα η με ημερομηνία κατάθεσης 30/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανής προσφυγή.

Με τη με αριθμό/30-01-2017 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή έγινε μερικώς αποδεκτή μόνο ως προς τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών του εν λόγω οικονομικού έτους.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:

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 Δ.Ο.Υ. 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 εν προκειμένω ο έλεγχος για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009 ορθώς προέβη: α) στον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου 48 § 3 του ν. 2859/2000, καθόσον τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή και β) στη μη αναγνώριση των δηλωθέντων με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ φορολογητέων εισροών κατά το μέρος της αξίας δαπάνης ποσού 477,39 € και του αναλογούντος φόρου αυτής ποσού 25,61 €, καθόσον αφορά προσωπική δαπάνη του προσφεύγοντος (ΔΕΗ 18/6-13/08/2009 της οικίας του επί της οδού).

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 12/08/2016 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί της οποίας

εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, 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 ημερομηνία κατάθεσης 30/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

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

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1- 31/12/2009
Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ	6.148,14 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	7.377,77 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.525,91 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.