



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Καλλιθέα 03/10/2016

Αριθμός απόφασης: **3302**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604529
ΦΑΞ : 213 1604567

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».

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 05/05/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ΝΕΑΣ ΣΜΥΡΝΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός ... αρ. ..., κατά α) της υπ'

αριθμ. ... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικής περιόδου 01/01- 31/12/2014, και β) της υπ' αριθμ. ... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικής περιόδου 01/01- 31/12/2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικής περιόδου 01/01- 31/12/2014, και β) την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικής περιόδου 01/01- 31/12/2014, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 23/03/2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ως άνω Δ.Ο.Υ..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α3.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 05/05/2016 και 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:

1. Με την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικής περιόδου 01/01- 31/12/2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος, ποσού 1.249,94 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ποσού 624,97 €, ήτοι συνολικό ποσό, ύψους 1.874,91 €.

Η διαφορά του φόρου προέκυψε καθόσον ο προσφεύγων δεν δήλωσε στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος ποσό ύψους 4.450,00 €. Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων: α) δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο εσόδου (Α.Π.Υ.) για υπηρεσίες που παρείχε τον Ιούνιο του 2014 στον, ποσού 3.400,00 €, και συνεπώς το εν λόγω ποσό δεν καταχωρήθηκε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων και δεν δηλώθηκε στην οικεία δήλωση φόρος εισοδήματος, και β) λόγω λανθασμένης άθροισης στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων, δήλωσε στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως ακαθάριστα έσοδα ποσό ύψους 8.070,00 €, αντί του ορθού 9.120,00 €, ήτοι δεν συμπεριέλαβε στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα ποσό, ύψους 1.050,00 €.

2. Με την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικής περιόδου 01/01- 31/12/2014, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 250,00 €, καθόσον δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο εσόδου (Α.Π.Υ.) ποσού 3.400,00 € για υπηρεσίες που παρείχε τον Ιούνιο του 2014 στον, ισόποσης αξίας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 7§§1, 3 και 4 και 6§§13 και 14 του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012).

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

- Πρόκειται περί ψευδούς καταγγελίας, καθόσον ουδέποτε προσέφερε τις υπηρεσίες του στον καταγγέλλοντα και ουδέποτε έλαβε οποιοδήποτε χρηματικό ποσό από αυτόν. Ο καταγγέλλων υπήρξε το 2008 ασθενής της θανούσας συζύγου του, επίσης οδοντιάτρου, στην οποία κατέβαλε 1.600,00 € και έλαβε τις νόμιμες αποδείξεις.
- Η τηλεφωνική καταγγελία στην Οικονομική Αστυνομία έλαβε χώρα τον Μάιο του 2014, ήτοι ένα μήνα πριν την τέλεση της καταγγελλόμενης πράξης.
- Η μη έκδοση νόμιμης απόδειξης δεν προκύπτει από κανένα άλλο στοιχείο παρά μόνο από την καταγγελία του, η οποία τέθηκε στο αρχείο από τις αρμόδιες δικαστικές αρχές, σύμφωνα με απάντηση της Εισαγγελίας Πρωτοδικών Αθηνών σε σχετική αίτηση του προσφεύγοντος.

Επειδή ο Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (νόμος 4093 /2012 παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε1), ο οποίος ίσχυε για το φορολογικό έτος 2014, ορίζει ότι:

1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών.....(άρθρο 7 παρ. 1)
2. Στην παροχή υπηρεσιών οι αποδείξεις εκδίδονται στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 14 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 15 του άρθρου 6 (άρθρο 7 παράγραφος 4 περίπτ. β')
3. Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία (άρθρο 6 παράγραφος 14).

Επειδή στην με ημερομηνία θεώρησης 23/3/2016 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου, εφαρμογής των διατάξεων του νόμου 4093/2012 περί Κ.Φ.Α.Σ., του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ... αναφέρεται ότι διενεργήθηκε έλεγχος στην ατομική επιχείρηση του, Α.Φ.Μ. ..., με αντικείμενο εργασιών υπηρεσίες οδοντιάτρου, κατόπιν ελέγχου που διενήργησε η Οικονομική Αστυνομία την 28-9-2015.

Επειδή με το αρ. πρωτ. .../12/133^α/13-11-2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ η από 11-11-2015 έκθεση φορολογικού ελέγχου της Αστυνομίας Β' ... και της Υπαστυνόμου Α' Ο έλεγχος της Οικονομικής Αστυνομίας διενεργήθηκε κατόπιν καταγγελίας του Η καταγγελία υπεβλήθη τηλεφωνικά την 13-05-2015 προς την Οικονομική Αστυνομία. Επιπλέον, ο κατέθεσε ενόρκως την 15-09-2015 ενώπιον της Οικονομικής Αστυνομίας. Σύμφωνα με την καταγγελία ο ήρθε σε συμφωνία με τον για

την παροχή οδοντιατρικών υπηρεσιών αξίας 3.400,00 ευρώ. Οι οδοντιατρικές υπηρεσίες διήρκησαν από τον Μάιο του 2014 έως τον Ιούλιο του 2014 και αφορούσαν απονευρώσεις, εξαγωγές, τοποθέτηση μίας γέφυρας και μηχανάκια. Η πληρωμή έγινε σε μετρητά περί τον Ιούνιο του 2014, κατά τη διάρκεια των εργασιών που είχαν συμφωνηθεί χωρίς να λάβει καμία απόδειξη. Μετά την ολοκλήρωση των εργασιών, περί τον Ιούλιο 2014, συνέχισε να επισκέπτεται τον οδοντίατρο έως και τον Μάιο 2015 χωρίς να καταβάλει κάποια χρήματα. Στην τελευταία επίσκεψή του, τον Μάιο του 2015, ο οδοντίατρος ... αρνήθηκε να κάνει κάποια επιπλέον επιδιόρθωση και ζήτησε το ποσό των 1.700,00 ευρώ για το οποίο ο καταγγέλλων δεν συμφώνησε και δεν τον ξαναεπισκέφτηκε.

Επειδή στην από 11/11/2015 έκθεση φορολογικού ελέγχου που συνέταξαν οι υπηρετούσες στη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας, Αστυνόμος Β' ... και Υπαστυνόμος Α' ..., στο κεφάλαιο «επιπρόσθετες διαπιστώσεις», αναφέρεται ότι αναφορικά με τον ασθενή ... του ... δεν ανευρέθη καμία απόδειξη παροχής υπηρεσιών εκδιδόμενη στο όνομά του και ειδικότερα ότι δεν εκδόθηκε μία απόδειξη λιανικών συναλλαγών αξίας 3.400,00 ευρώ κατά τη χρήση 2014 για οδοντιατρικές υπηρεσίες που του παρασχέθηκαν, όπως προκύπτει από την από 15-09-2015 έκθεση ένορκης εξέτασης μάρτυρα του

Επειδή στην με ημερομηνία θεώρησης 23/3/2016 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του νόμου 4093/2012 του, ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, αναφέρεται ότι ο έλεγχος αφού διενήργησε όλες τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που έγιναν από την Οικονομική Αστυνομία διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων δεν εξέδωσε απόδειξη εσόδων (παροχής υπηρεσιών) αξίας 3.400,00 ευρώ για τις υπηρεσίες που παρείχε προς τον

Επειδή ο καταλογισμός σε βάρος του προσφεύγοντος της παράβασης περί μη έκδοσης απόδειξης εσόδων (παροχής υπηρεσιών) στηρίχθηκε αποκλειστικά στην προφορική καταγγελία του η οποία υποβλήθηκε τηλεφωνικά και με τη μορφή ένορκης κατάθεσης.

Επειδή ο καταλογισμός της παράβασης δεν στηρίχθηκε παράλληλα σε ίδιες διαπιστώσεις του ελέγχου ή σε άλλα αποδεικτικά στοιχεία που να τεκμηριώνουν την πραγματοποίηση της συναλλαγής και να καθορίζουν με ακρίβεια το ύψος της αξίας αυτής.

Επειδή το άρθρο 64 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζει ότι η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεων και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή η διαπίστωση του ελέγχου για τη μη ορθή μεταφορά από τα τηρούμενα βιβλία στη δήλωση φορολογικού έτους 2014 ποσού 1.050,00 ευρώ είναι επαρκώς αιτιολογημένη.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 05/05/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., ΑΦΜ

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

Φορολογική περίοδος 01/01/2014- 31/12/2014:

1. Πρόστιμο άρθρου 54 του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ): 0,00 €

2. Εισόδημα:

Φόρος Εισοδήματος	273,05 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (50%)	136,53 €
ΣΥΝΟΛΟ:	409,58 €

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**ΤΙΜΟΛΕΩΝ
ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ**

Σ η μ ε ι 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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).