



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 11-03-2016

Αριθμός απόφασης:853

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 01/02/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Λαμίας, οδός κατά των: α) με αρ./20-01-2016 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12-2012 με την οποία καταλογίστηκε στην συνέχεια της από 19-01-2016 έκθεσης ελέγχου φόρου εισοδήματος ποσό φόρου 41063,52€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας της

δήλωσης ποσού 21.372,05€ πλέον διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 4654,15€ και β) με αρ./20-01-2016 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12-2012 με την οποία καταλογίστηκε στην συνέχεια της από 19-01-2016 έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α. ποσό Φ.Π.Α. 32.254,81€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ποσού 31.310,04€ και πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής της περιοδικής δήλωσης 2^{ου} τριμήνου 2012 ποσού 2922,86€ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις: α) με αρ./20-01-2016 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12-2012 και β) με αρ./20-01-2016 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12-2012 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 19-01-2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 02-03-2016 εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 01/02/2016 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:

Με την υπ' αριθ./27-04-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 142.025,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2012 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 10α & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 13 και 18 του Π.Δ. 186/1992. Η παράβαση αφορούσε την μη έκδοση ενός φορολογικού στοιχείου στην διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2012 από τον προσφεύγοντα στον συνολικής αξίας 142.025,00€ για την εργολαβική κατασκευή τεχνικού έργου που αφορούσε επισκευή ιδιωτικής κατοικίας με διεύθυνση «.....». Ο προσφεύγων προσέφυγε ενώπιον της υπηρεσίας μας με την από 02/06/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του και η υπηρεσία μας με την με αρ. 3086/ 17-07-2015 απόφασή της απεφάσισε την απόρριψη κατ' ουσία των προβαλλομένων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής στο σύνολό τους.

Εν συνεχεία με τις με τη παρούσα προσβαλλόμενες α) με αρ./20-01-2016 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12-2012 καταλογίστηκε στην συνέχεια της από 19-01-2016 έκθεσης ελέγχου φόρου εισοδήματος ποσό φόρου 41063,52€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ποσού 21.372,05€ πλέον διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 4654,15€ και β) με την με αρ./20-01-2016 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12-2012 καταλογίστηκε στην συνέχεια της από 19-01-2016 έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α. ποσό Φ.Π.Α. 32.254,81€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ποσού 31.310,04€ και πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής της περιοδικής δήλωσης 2^{ου} τριμήνου 2012 ποσού 2922,86€. Οι

διαφορές προέκυψαν στην συνέχεια διαπιστώσεων του ελέγχου για την παραπάνω μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας 142.025,00€ για την εργολαβική κατασκευή τεχνικού έργου που αφορούσε επισκευή ιδιωτικής κατοικίας με διεύθυνση «.....», την λανθασμένη μεταφορά από τα βιβλία στις δηλώσεις των ακαθαρίστων εσόδων ποσού 34.100,38€ αντί του ορθού 38.803,38€ καθώς και των δεδομένων των αγορών – απογραφών και συνολικού κόστους πωληθέντων ποσού 40247,30€ αντί 36.945,61€ στην φορολογία εισοδήματος, με αποτέλεσμα τα συνολικά λογιστικά προσδιορισθέντα ακαθάριστα έσοδα να διαμορφωθούν από τον έλεγχο στο ποσό των 180.828,38€ και τα λογιστικά κέρδη στο ποσό των 123.944,70€ μείον ζημιές παλαιών ετών που αναγνωρίστηκαν ποσού 7.591,03€, φορολογητέα κέρδη 116.353,67€ στα οποία υπολογίστηκε η οφειλόμενη διαφορά φόρου, πρόσθετων φόρων και εισφορά αλληλεγγύης όπως παραπάνω αναλύθηκε. Εν συνεχεία στην φορολογία του Φ.Π.Α. αντίστοιχα στις προσδιορισθείσες εκροές ποσού 180.828,38€, πλέον τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ποσού 16.785,81€ (χρεοπίστωση του φόρου), σύνολο 197.614,19€, υπολογίστηκε ο αναλογούν Φ.Π.Α. ποσού 45.451,19€ με τον προβλεπόμενο συντελεστή 23% και αφού αφαιρέθηκε ο Φ.Π.Α. των εισροών ποσού 13.196,45€ καταλογίστηκε ο οφειλόμενος φόρος ποσού 32.254,81€ πλέον πρόσθετοι φόροι όπως παραπάνω αναλύθηκαν.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Έλλειψη υποχρέωσης έκδοσης φορολογικού στοιχείου για ποσά που δεν είχαν εισπραχθεί και για εργασίες που δεν είχαν ολοκληρωθεί.
2. Εκδόθηκαν τα φορολογικά στοιχεία για το ποσό των 45.000€ που μου κατέβαλλε ο ιδιοκτήτης του έργου έναντι, μέσω της Τραπέζης Eurobank.

Επειδή από τον Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) που ίσχυε έως 31-12-2012 προβλέπονται τα εξής: Άρθρο:2 « Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων»

Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.

Άρθρο 13 «Αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών Αποδείξεις παροχής υπηρεσιών»

3. Η απόδειξη εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού.....

Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών η απόδειξη εκδίδεται στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις των παραγράφων 14 και 15 του άρθρου 12 για το τιμολόγιο, με εξαίρεση την περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ. , όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και την περίπτωση παροχής υπηρεσιών

θεάματος ή μεταφοράς προσώπων όπου τα εισιτήρια εκδίδονται το αργότερο κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς.

Επί εκτελέσεως οποιουδήποτε τεχνικού έργου ή εγκατάστασης που ανήκει σε ιδιώτη, η απόδειξη εκδίδεται κατά την παράδοση του έργου ή της εγκατάστασης και πάντως πριν από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου για το έργο που έχει εκτελεστεί. Στην απόδειξη αυτή αναγράφεται και το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση του πελάτη και το είδος του έργου ή της εγκατάστασης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.820/1978, όποιος αναθέτει σε εργολάβο ή υπεργολάβο την εκτέλεση τεχνικών έργων αξίας μεγαλύτερης των 6.000 ευρώ θα πρέπει να γνωστοποιεί με δήλωση του, πριν από την έναρξη των εργασιών, στην αρμόδια για την φορολογία Δ.Ο.Υ., τα στοιχεία του εργολάβου ή υπεργολάβου που ανέλαβε την εκτέλεση του έργου ή να καταθέσει, αντίγραφο του συμφωνητικού ανάληψης των εργασιών. Το όριο των 6.000 ευρώ (όπως τέθηκε με το άρθρο 2 παρ. 5 του Ν.2954/2001) ισχύει από 1/1/2002 και μετά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν.2238/1994):

Άρθρο 28: « Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος» 1. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα που αναφέρονται στο άρθρο 48.

Άρθρο 30: « Ακαθάριστο εισόδημα» 1. Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών.

2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως:

α) Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων.

Άρθρο 31: « Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος» 1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος:

α) των γενικών εξόδων διαχείρισης, στα οποία περιλαμβάνονται, με την επιφύλαξη της παραγράφου 20 του παρόντος άρθρου:

...γ) Της αξίας των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν, καθώς και των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών, στην οποία περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευσης, μεταφοράς, ασφάλειας κ.λπ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000):

Άρθρο 2: «Αντικείμενο του φόρου» 1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,

Άρθρο 3: «Υποκείμενοι στο φόρο» 1. Στο φόρο υπόκειται:

α) κάθε νομικό ή φυσικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής.

Άρθρο 4 «Οικονομική δραστηριότητα» 1. Οικονομική δραστηριότητα , κατά την έννοια της διάταξης της παρ. 1 του άρθρου 3, θεωρείται οποιαδήποτε από τις δραστηριότητες του παραγωγού, του εμπόρου ή αυτού που παρέχει υπηρεσίες.

Άρθρο 16: «Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην παράδοση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών»

1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών.

Η παράδοση των αγαθών συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά.

Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή, εκτός αν ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση συναρμολόγησης ή εγκατάστασης των αγαθών, οπότε η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο αποπεράτωσης των εργασιών αυτών.

2. Κατ' εξαίρεση, ο φόρος γίνεται απαιτητός:

α) κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, με εξαίρεση τις παροχές υπηρεσιών οι οποίες φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14,...

Άρθρο 21: «Συντελεστές. Υπολογισμός του φόρου» 1. Ο συντελεστής του φόρου προστιθέμενης αξίας ορίζεται σε 23% (είκοσι τρία τοις εκατό) στη φορολογητέα αξία.

2. Για τον υπολογισμό του φόρου στην παράδοση αγαθών, στην παροχή υπηρεσιών και στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, εφαρμόζονται οι συντελεστές, που ισχύουν κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρ. 16 και 18...

Επειδή εν προκειμένω βάσει ιδιωτικού συμφωνητικού χωρίς ημερομηνία υπογραφής, συνταχθέν σύμφωνα με τους συμβαλλομένους τον Μάιο του 2012, με φέρουσα ημερομηνία έναρξης των εργασιών την 16-5-2012, (μη κατατεθειμένου στην αρμόδια φορολογική αρχή όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.820/1978) συμφωνήθηκε μεταξύ του προσφεύγοντος και τουη κατασκευή τεχνικού έργου (χωρίς να περιλαμβάνεται η διεύθυνση του έργου) με εργασίες συνολικής αξίας 104.500€ και περάτωση σε τέσσερις μήνες από την έναρξη.

Από τα στοιχεία του φακέλου και τον έλεγχο της φορολογικής αρχής το έργο αφορούσε επισκευή ιδιωτικής κατοικίας του με διεύθυνση «.....».

Επειδή από τα εκτιθέμενα και το αποδεικτικό υλικό στην από 26-2-2015 έκθεση της Υποδιεύθυνσης Λαμίας της Π.Δ. Θεσσαλίας & Στερεάς Ελλάδας του Σ.Δ.Ο.Ε. προκύπτει ότι ο προσφεύγων δηλώνει και ισχυρίζεται ότι εκτέλεσε τεχνικό έργο της επισκευής ιδιωτικής κατοικίας τουμε διεύθυνση, του οποίου η αξία στην χρήση 2012 και έως την 16-10-2012 όπου διεκόπησαν οι εκτελεσθείσες από τον προσφεύγοντα εργασίες (συμφωνηθείσες βάσει του παραπάνω συμφωνητικού και πρόσθετες όπως αυτές λεπτομερώς περιγράφονται στην με αρ. κατάθεσης/2013/ 14-5-2013 Αγωγή του προσφεύγοντα ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Λαμίας) οι οποίες είχαν σύμφωνα με την προβαλλόμενη από τον προσφεύγοντα αξίωσή του έναντι του, είχαν ολοκληρωθεί πλην της προμήθειας και εγκατάστασης των κουζινών.

Επειδή η προσδιορισθείσα από τον προσφεύγοντα αξία του παραπάνω εκτελεσθέντος τεχνικού έργου (συμβατικών και προσθέτων εργασιών) στην χρήση 2012 (σύμφωνα με τις αξιώσεις του βάσει της με αρ. κατάθεσης Αγωγής του ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Λαμίας ανήλθε στο ποσό των 142.025,00€, ήτοι ποσό 150.025,00€ μείον την αξία των μη εκτελεσθέντων σύμφωνα με τον προσφεύγοντα εργασιών για την αγορά και τοποθέτηση κουζινών ποσού 8000,00€.

Επειδή από τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ.1 και 13 παρ. 3 του Κ.Β.Σ. ο προσφεύγων για το εκτελεσθέν έως 31-12-2012 τεχνικό έργο της επισκευής ιδιωτικής κατοικίας του με διεύθυνση «..... είχε υποχρέωση έκδοσης απόδειξης λιανικής πώλησης αγαθών-υπηρεσιών έως την 31-12-2012, καθώς και συμπερίληψης του εν λόγω εσόδου στα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης ως προς την φορολογία εισοδήματος και στις φορολογητέες εκροές στον Φ.Π.Α. με αποτέλεσμα βάσει των παραπάνω εκτεθέντων διατάξεων να είναι επαρκώς αιτιολογημένες από την φορολογική αρχή οι με αρ.και/20-1-2016 Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. αντίστοιχα.

Ακόμα επειδή, δεν επεδείχθησαν ούτε βρέθηκαν ανάμεσα στα κατασχεθέντα από την φορολογική αρχή βιβλία και στοιχεία, συνεπώς δεν προέκυψαν εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία αξίας ύψους 45.000€ προς τον στην χρήση 2012 όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων. Επειδή οι αποδείξεις είσπραξης με αρ. 1/3-7-2012 αξίας 10.000€, 2/21-7-2012 αξίας 3.000€, 3/26-7-2012 αξίας 1500€, 4/27-7-2012 αξίας 2500€, 5/3-8-2012 αξίας 1000€ και 6/27-8-2012

αξίας 5000€ ΔΕΝ συνιστούν φορολογικά παραστατικά τιμολόγησης αμοιβής βάσει του άρθρου 13 του ΚΒΣ, αλλά στοιχεία για την είσπραξη της αμοιβής— εάν σε αυτά αναφέρεται ο προσφεύγων, ενώ ΔΕΝ προκύπτουν καταχωρημένα στα βιβλία και ΔΕΝ έχουν συμπεριληφθεί στα ακαθάριστα έσοδα της Φορολογίας εισοδήματος και στις εκροές του Φ.Π.Α. Κατά συνέπεια αλυσιτελώς προβάλλεται ο ισχυρισμός αυτός, ο οποίος άλλωστε είναι αναπόδεικτος, δεν συνοδεύεται από τα προσήκοντα φορολογικά στοιχεία και τις δηλώσεις που να αποδεικνύουν ότι τουλάχιστον για τα έσοδα αυτά ο προσφεύγων εκπλήρωσε τις φορολογικές του υποχρεώσεις και για τους λόγους αυτούς δεν είναι δυνατόν να γίνει δεκτός.

Για τους λόγους αυτούς,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 01/02/2016 και με Α.Π. ενδικοφανούς προσφυγής τουστο σύνολό της.

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

Οικονομικό έτος 2013 (διαχ. περίοδος 01-01/31-12-2012)	Δήλωσης Υπόχρεου	Δήλωσης Συζύγου	Ελέγχου Υπόχρεου	Ελέγχου Συζύγου	Εισήγησης Υπόχρεου	Εισήγησης Συζύγου
Φορολογητέο εισόδημα Α',Β' πηγής.						
Φορολογητέο εισόδημα Γ' πηγής.						
Φορολογητέο εισόδημα Δ' πηγής.		3.028,00		116.353,67		116.353,67
προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων						
Μείον Εκπτώσεις άρθρου 8 ν.2238/1994						
Φορολογητέο Εισόδημα	0,00	3.028,00	0,00	116.353,67	0,00	116.353,67
Για καταβολή φόρος, τέλη χαρτοσήμου κλπ	-37,13		41.063,52		41.063,52	

Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ως πράξη 52%)		21.372,05	21.372,05
Τέλος επιτηδεύματος	1.250,00	1.250,00	1.250,00
εισφορά αλληλεγγύης	0,00	4.654,15	4.654,15
Συνολικός φόρος, τέλη, πρόσθετοι φόροι κλπ	1.212,87	68.339,72	68.339,72
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΠΟΣΟ ευρώ			67.126,85

Φορολογία Φ.Π.Α.

Διαχ. περίοδος 01-01/31-12- 2012	Δήλωσης	Ελέγχου	Δ.Ε.Δ.
Αξία φορολογητέων εκροών	32.809,69	197.614,19	197.614,19
Αξία φορολογητέων εισροών	43.230,33	56.234,70	56.234,70
Φόρος εκροών	7.546,22	45.451,26	45.451,26
Υπόλοιπο φόρου εισροών	10.205,43	13.196,45	13.196,45
Πιστωτικό υπόλοιπο	2.659,21		
Χρεωστικό υπόλοιπο		32.254,81	32.254,81
Πρόσθετοι φόροι		34.232,90	34.232,90
Σύνολο φόρου για καταβολή		66.487,71	66.487,71
Σύνολο φόρου για έκπτωση	2.659,21		

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).