



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 23/11/2015
Αριθμός απόφασης: 4525

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
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».

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ ... κατοίκου ..., οδός ... και ... κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, διαχειριστικής περιόδου από 01/01-31/12/2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, διαχειριστικής περιόδου από 01/01-31/12/2009, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του ... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με 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:

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 5.119,34 € για τη διαχειριστική περίοδο από 01/2009-31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997, των άρθρων 4, 62 & 66 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) όπως τροποποιήθηκαν με τον Ν.4254/2014 και τις σχετικές διατάξεις της Απόφασης Δ6Α 1036682ΕΞ2014/25-02-2014 περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 20 § 1 και 2 § 1 καθώς και των 13 § 1 & 3 και 2 § 1 του ΠΔ 186/192.

Σύμφωνα με την υπ.'αρ.....εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής (Β' Υποδιεύθυνση ελέγχων), διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα έλεγχος για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ. σε συνδυασμό με έλεγχο πόθεν έσχες και άρσης τραπεζικού απορρήτου για τις χρήσεις 2007 έως και 2010. Ο έλεγχος κατόπιν επεξεργασίας των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, διαπίστωσε πρωτογενείς καταθέσεις όπου για μεν τις ανώνυμες καταθέσεις που πραγματοποιήθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς, έκρινε ότι προέρχονται από την δραστηριότητα του προσφεύγοντα «Λιανικό Εμπόριο Φρούτων & Λαχανικών» ή αυτήν της συζύγου του και ότι αποτελούν έσοδα των οποίων το ύψος καλύπτεται από τις αντίστοιχες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που έχει υποβάλει. Για τις περιπτώσεις των επώνυμων καταθέσεων που έγιναν στους τραπεζικούς λογαριασμούς και από το γεγονός ότι ο προσφεύγοντας δεν απέδειξε, όπως ισχυρίστηκε, ότι οι καταθέσεις αυτές αφορούν διάφορες διευκολύνσεις που πραγματοποιήθηκαν από ή προς τους καταθέτες αφού δεν προσκόμισε, ιδιωτικά συμφωνητικά του αρθρ. 8 § 16 του ν 1882/90 και σε ορισμένες περιπτώσεις οι εν λόγω καταθέτες, στις αντίστοιχες χρονικές περιόδους, είχαν προβεί στην περιοχή του όπου δραστηριοποιείται ως μεσίτης, σε αγοραπωλησίες ακινήτων, ο έλεγχος έκρινε ότι οι καταθέσεις αυτές προέρχονται από την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας «Μεσιτικό Γραφείο» και για τις οποίες δεν εκδόθηκαν ή εκδόθηκαν ανακριβώς τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά, δεν αποδόθηκε ο ΦΠΑ και δεν δηλώθηκαν ανά χρήση στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Κατόπιν από τον ως άνω έλεγχο καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα παραβάσεις του ΚΒΣ, για μη έκδοση, και για ανακριβής έκδοση Α.Π.Υ στις εν λόγω χρήσεις και συντάχθηκε η έκθεση ελέγχου ΚΒΣ η οποία αποτέλεσε το από Πληροφοριακό Δελτίο (ΑΡΙΘ.ΕΚΘΕΣΗΣ.....) του

Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής (Β' Υποδιεύθυνση ελέγχων), το οποίο διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Ακολουθώντας, καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα παραβάσεις του ΚΒΣ, για μη έκδοση ή και για ανακριβής έκδοση Α.Π.Υ στις εν λόγω χρήσεις και συντάχθηκε η έκθεση ελέγχου ΚΒΣ η οποία αποτέλεσε το από ... Πληροφοριακό Δελτίο (ΑΡΙΘ.ΕΚΘΕΣΗΣ.....) του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής (Β' Υποδιεύθυνση ελέγχων), το οποίο διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Κατόπιν, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, εξέδωσε την υπ' αρ. εντολή ελέγχου του ΚΒΣ(ΠΔ186/1992) και ΚΦΑΣ (Ν.1093/2012) για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2007-31/12/2010. συνεπεία των με αρ. πρωτ., ..., ..., ..., .., ... και ... δελτίων πληροφοριών του ΣΔΟΕ Αττικής.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του το ως άνω πληροφοριακό δελτίο του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής και τις απόψεις του προσφεύγοντα, όπως αυτές διατυπώθηκαν με το υπ'αρ. πρωτ. Υπόμνημα, σύμφωνα με τις οποίες ο προσφεύγωντας αναγνώρισε ότι κάποιες από τις καταθέσεις συνιστούν συναλλαγές για τις οποίες εκ παραδρομής δεν εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο ενώ για τις υπόλοιπες καταθέσεις ισχυρίστηκε ότι αφορούν διευκολύνσεις – εξυπηρετήσεις που πραγματοποιήθηκαν από ή προς τους καταθέτες και ως εκ τούτου δεν αποτελούν αμοιβές από την άσκηση του επαγγέλματός του, έκανε εν μέρει δεκτούς του ισχυρισμούς του εξαίρεσε ανώνυμες καταθέσεις οι οποίες αποτελούν έσοδα προερχόμενα από την δραστηριότητά του ή της συζύγου του, το ύψος των οποίων καλύπτεται με τις αντίστοιχες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός τους και προσδιόρισε το σύνολο των πρωτογενών καταθέσεων που δεν δικαιολογείται και αποτελεί αποκρυσταλλώσιμα φορολογητέα ύλη προερχόμενη από τη την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας του, «Μεσιτικό Γραφείο», για τις οποίες δεν εκδόθηκαν ή εκδόθηκαν ανακριβώς τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά, δεν αποδόθηκε ο ΦΠΑ και δεν δηλώθηκαν ανά χρήση στις δηλώσεις φορολογία εισοδήματος.

Για τη χρήση 2009, το σύνολο των πρωτογενών καταθέσεων που προέρχονται από την άσκηση της επαγγελματικής του δραστηριότητας «Μεσιτικό Γραφείο» προσδιορίστηκε ως εξής:

Α/Α Εγγραφής Δελτίου Πληροφορί ων	Καταθέτης	Τράπεζα	Ημερομηνί α Συναλλαγής	Πρωτογενείς καταθέσεις για τις οποίες ο έλεγχος ΔΕΝ ΔΕΧΕΤΑΙ της αιτιάσεις του Ελεγχόμενου και προέρχονται από Επαγγελματική Δραστηριότητα	Καθαρή Αξία
3	..	...	10/08/2009	4.000,00	3.361,34
Σύνολο				4.000,00	3.361,34

Συνεπεία των ανωτέρω και αφού ο έλεγχος έλαβε υπόψη του και α) το αριθ. πρωτ. δελτίο πληροφοριών του ΣΔΟΕ, σύμφωνα με το οποίο κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο τις από υπαλλήλους του ΣΔΟΕ Π/Δ Αττικής, περί εφαρμογής των διατάξεων του ν 4093/2012 (Κώδικά

Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών –ΚΦΑΣ), και του π.δ. 186/92 (ΚΒΣ), όπως ισχύουν, διαπιστώθηκε ότι είχε ενημερώσει εκπρόθεσμα το βιβλίο εσόδων -εξόδων ως προς τα έξοδα για τους μήνες Απρίλιο, Μάιο και Ιούνιο το έτους 2009 .Επίσης, διαπιστώθηκε η ανακριβής υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών για τις χρήσεις 2007 και 2009 λόγω μη δήλωσης των προμηθευτών, σε αντίθεση με τα οριζόμενα από τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 20§1 και 2§1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) ως ακολούθως:

Χρήση 2007

α/α	Επωνυμία	ΑΦΜ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΣΥΝ ΑΞΙΑ ΣΕ €
1			3	515,89
2			3	1.278,46
3			6	3.090,60
4			1	422,95
5			1	325,71

Χρήση 2009

α/α	Επωνυμία	ΑΦΜ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΣΥΝ ΑΞΙΑ ΣΕ €
1			9	3.880,50
2			1	400,00
3			1	1.703,40

β)το αριθ. πρωτ. δελτίο πληροφοριών του ΣΔΟΕ, σύμφωνα με το οποίο κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο τις, στην έδρα της επιχείρησης από υπαλλήλους του ΣΔΟΕ Π/Δ Αττικής, περί εφαρμογής των διατάξεων του ν 4093/2012 (Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών –ΚΦΑΣ), και του Π.Δ.. 186/92 (ΚΒΣ), όπως ισχύουν και κατά την αντιπαραβολή των τηρούμενων βιβλίων και των στοιχείων διαπιστώθηκε ότι για συναλλαγές στη χρήση 2009 και 2010 δεν εκδόθηκαν τα προσήκοντα φορολογικά στοιχεία. Ο έλεγχος για τις συγκεκριμένες συναλλαγές καταλόγισε μια γενική παράβαση με συντελεστή βαρύτητας (1) για την έκδοση τριών (3) αθεωρήτων ΑΠΥ στη χρήση 2009 και μία γενική παράβαση με συντελεστή βαρύτητας (1) για την έκδοση μίας αθεωρήτης ΑΠΥ στη χρήση 2010.

και γ)_τα με ..., ... και .. δελτία πληροφοριών του ΣΔΟΕ, που αφορούν την διαβίβαση της ίδιας καταγγελίας, περί παράνομων πολεοδομικών κατασκευών, παράνομης λειτουργίας επιχείρησης και παράνομου πλουτισμού και οι διαπιστωθείσες παραβάσεις, αρμοδιότητας της ΔΟ.Υ. Παλλήνης, που διαπιστώθηκαν από την επεξεργασία του περιεχομένου και των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του ελεγχόμενου καταλογίστηκαν ανά χρήση και ανά φορολογία,

προέβη, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009, στον καταλογισμό των εξής παραβάσεων:

Είδος παράβασης	Πλήθος παραβάσεων	Αποκρυσταλλωμένη συνολική καθαρή αξία	Κατά παράβαση των άρθρων Ν.2523/1997	Ποσό προστίμου
Εκπρόθεσμη ενημέρωση του βιβλίου εσόδων εξόδων ως προς	1	--	Άρθρο 5§6 εδαφ.1 του Ν.2523/97	586,00€

τα έξοδα για του μήνες Απρίλιο, Μάιο και Ιούνιο του 2009 κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 6,17§1 και 2§1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).Η ανωτέρω παράβαση θεωρείται γενική με συντελεστή βαρύτητας ένα(1)				
Σύνολο προστίμων				586,00€

Είδος παράβασης	Πλήθος παραβάσεων	Αποκρυβείσα συνολική καθαρή αξία	Κατά παράβαση των άρθρων Ν.2523/1997	Ποσό προστίμου
Ανακριβής υποβολή των στοιχείων άρθρου 20(διαφορές <14673€) κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 20§1 και 2§1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).Η ανωτέρω παράβαση θεωρείται γενική με συντελεστή βαρύτητας ένα(1)	1	--	Άρθρο 5§6 περ. ζ του Ν.2523/97	586,00€
Σύνολο προστίμων				586,00€

Είδος παράβασης	Πλήθος παραβάσεων	Αποκρυβείσα συνολική καθαρή αξία	Κατά παράβαση των άρθρων Ν.2523/1997	Ποσό προστίμου
Έκδοση τριών αθεωρήτων ΑΠΥ για προώθηση χορηγητικών προϊόντων με παραδρομή καταχωρημένων στα βιβλία αφού έχει παρέλθει ο χρόνος ενημέρωσης αυτών κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 19§1 και 2§1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).Η ανωτέρω παράβαση θεωρείται γενική με συντελεστή βαρύτητας ένα(1)	1	--	Άρθρο 5§8 περ .β του Ν.2523/97	586,00€
Σύνολο προστίμων				586,00€

Είδος παράβασης	Πλήθος παραβάσεων	Αποκρυβείσα συνολική καθαρή αξία	Κατά παράβαση των άρθρων Ν.2523/1997	Ποσό προστίμου
Μη έκδοση μίας (1) Α.Π.Υ. για παροχή υπηρεσιών διαμεσολάβησης σε αγοραπωλησία ακινήτου στον πελάτη Καθαρής αξίας 3.361,34€ κατά παράβαση των	1	3.361,34€	Άρθρο 5§10 περ .α του Ν.2523/97	1*3.361,34€= 3.361,34

συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13§1 και 3 και 2§1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).Η ανωτέρω παράβαση θεωρείται αυτοτελής με συντελεστή βαρύτητας ένα(1)				
Σύνολο προστίμων				3.361,34

Κατόπιν, για τη χρήση 2009 εκδόθηκε η υπ' άρ., οριστική πράξη επιβολής προστίμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της ως άνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Εσφαλμένη η διαπίστωση του ελέγχου ότι οι εν λόγω πρωτογενής κατάθεση συνιστά προσαύξηση εισοδήματος από την άσκηση της επαγγελματικής του δραστηριότητας καθώς αυτή αφορά προσωπική εξυπηρέτηση προς τον εν λόγω καταθέτη.
- Αναιτιολόγητη η καταλογιστική πράξη.

Επειδή, σύμφωνα ,με τις διατάξεις της **παραγράφου 1 του άρθρου 2 του Π.Δ.186/92 (ΚΒΣ)**, ορίζεται ότι « 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.

Επειδή, σύμφωνα ,με τις διατάξεις των **παραγράφων 1 και 3 του άρθρου 13 του Π.Δ.186/92 (ΚΒΣ)**, ορίζεται ότι « **1.** Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση..... **3.**.....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 Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, 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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 3 του άρθρου 25 του Ν.2238/1994** ορίζεται ότι «3..Κάθε δάνειο που συνομολογείται μεταξύ ιδιωτών ή παρέχεται από εταιρία προς τα μέλη της ή

τρίτους, λογίζεται ότι συνάπτεται με ελάχιστο επιτόκιο αυτό που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας κατά το χρόνο σύναψης του δανείου. Ειδικά για συμβάσεις δανείου που συνάπτονται μεταξύ ημεδαπής επιχείρησης και επιχειρήσεων συνδεδεμένων με αυτή, εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 39 και 39Α».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 12 και 13 § 1 του Κ.Χ.Τ.** ορίζεται ότι «Άρθρο 12.Επί των συμβολαίων και των εγγράφων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρω 13, το τέλος ορίζεται εις 3% της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις ευρώ. Άρθρο 13 Εις το κατά την παράγραφον 1 του προηγούμενου άρθρου 12 τέλος υπόκεινται:1.α) Πάσα σύμβασις, οιοδήποτε αντικειμένου, συναπτομένη είτε απ' ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού, ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφόσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε διά δημοσίου, είτε δι ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου. Εξαιρούνται: Α.Β. Αι συμβάσεις, εξοφλήσεις και αποδείξεις, αίτινες.....».

Επειδή, όπως προκύπτει από την από έκθεση ελέγχου του ΚΒΣ(ΠΔ186/92) και ΚΦΑΣ (Ν.1093/2012) της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και τις απόψεις της φορολογικής αρχής, στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα διαπιστώθηκαν πρωτογενείς καταθέσεις που προέρχονται από την άσκηση της επαγγελματικής του δραστηριότητας «Μεσιτικό Γραφείο» και για τις οποίες δεν εκδόθηκαν ή εκδόθηκαν ανακριβώς τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά, δεν αποδόθηκε ο ΦΠΑ και δεν δηλώθηκαν ανά χρήση στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή η φορολογική αρχή με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία, διαπίστωσε ότι οι πρωτογενείς καταθέσεις αποτελούν αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη που προέρχεται από την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντα «Μεσιτικό Γραφείο», καθώς επρόκειτο για επώνυμες καταθέσεις, των οποίων οι καταθέτες, σε ορισμένες περιπτώσεις στις αντίστοιχες χρονικές περιόδους, είχαν προβεί στην περιοχή του Μαραθώνα όπου δραστηριοποιείται και ο προσφεύγων ως μεσίτης, σε αγοραπωλησίες ακινήτων.

Επειδή, εν προκειμένω, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγωντας ισχυρίζεται ότι η κατάθεση ποσού 4.000,00 από τον ουδεμία σχέση έχει με την άσκηση της επαγγελματικής του δραστηριότητας για την οποία εκ παραδρομής δεν εκδόθηκε η σχετική ΑΠΥ παρά συνιστά προσωπική του εξυπηρέτηση προς τον εν λόγω καταθέτη, χωρίς όμως να προσκομίζει κάποιο ουσιαστικό στοιχείο για την τεκμηρίωση του ισχυρισμού του. Ο ως άνω ισχυρισμός είχε ομοίως αναφερθεί στο υπ' αρ..... υπόμνημά του προς το ΣΔΟΕ και στο υπ' αρ..... υπόμνημά του προς τη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, τον οποίο ορθώς ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό καθώς δεν εφαρμόστηκαν οι προαναφερθείσες διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 25 του Ν.2238/1994 και του άρθρου 12 και 13 § 1 του Κ.Χ.Τ., που προβλέπονται σε περίπτωση δανείου μεταξύ ιδιωτών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν.4174/2013 «σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή

οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, ο έλεγχος στην χρήση 2009, διαπίστωσε φορολογητέα ύλη, ύψους 3.361,34 €, προερχόμενη από την επαγγελματική δραστηριότητα της μεσιτείας του προσφεύγοντα ,για την οποία ο προσφεύγωντας δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία, ως όφειλε σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του Π.Δ186/92 , ορθώς επέβαλε τα πρόστιμα της παραγράφου 10 περ.α του άρθρου 5 του Ν.2523/1997

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου του ΚΒΣ(ΠΔ186/1992) και ΚΦΑΣ (Ν.1093/2012) της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, 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 με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου με ΑΦΜ

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

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

Πρόστιμα άρθρου 5 § 6 ,8 και 10 του Ν.2523/1997

- 1) Παράβαση 1*Σ.Β. 1*586,00 € = 586,00 € (άρθρου 5 § 6 εδαφ.1 του Ν.2523/1997)
- 1) Παράβαση 1*Σ.Β. 1*586,00 € = 586,00 € (άρθρου 5 § 6 περ.ζ του Ν.2523/1997)
- 1) Παράβαση 1*Σ.Β. 1*586,00 € = 586,00 € (άρθρου 5 § 8 περ.β του Ν.2523/1997)
- 1) Παράβαση 1*Σ.Β. 1*3.361,34 € = 3.361,34 € (άρθρου 5 § 10 περ.α του Ν.2523/1997)

Συνολικό ποσό 5.119,34 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).