



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

14/02/2014

Αριθμός απόφασης:

274

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την από 14/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/14-11-2013 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου ΒΥΡΩΝΑ, οδός κατά:

- 1) Του υπ' αριθ...../15-10-2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ ' Αθηνών, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος εισοδήματος ποσού 313,94 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 376,73 €,
- 2) Του υπ' αριθ./15-10-2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ ' Αθηνών, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος εισοδήματος ποσού 5.370,36 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 6.444,42 €,
- 3) Της υπ' αριθ./15-10-2013 πράξης προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ ' Αθηνών, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του ΦΠΑ 28.677,52 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 34.413,02 €,
- 4) Της υπ' αριθ./15-10-2013 πράξης προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ ' Αθηνών, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του ΦΠΑ 19.524,71 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 23.429,65 €,
- 5) Της υπ' αριθ./15-10-2013 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 6 του Ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ ' Αθηνών, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού 64.139,16 €,
- 6) Της υπ' αριθ./15-10-2013 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 6 του Ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ ' Αθηνών, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού 23.818,64 €,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τα υπ' αριθ.:

- 1)/15-10-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ ' Αθηνών, ποσού 313,94 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 376,73 €,
- 2)/15-10-2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ ' Αθηνών, ποσού 5.370,36 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 6.444,42 €,
- 3)/15-10-2013 πράξη προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ ' Αθηνών, ποσού 28.677,52 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 34.413,02 €,
- 4)/15-10-2013 πράξη προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ ' Αθηνών, ποσού 19.524,71 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 23.429,65 €,
- 5) .../15-10-2013 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 6 του Ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ ' Αθηνών, ποσού 64.139,16 €,
- 6) .../15-10-2013 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 6 του Ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ ' Αθηνών, ποσού 23.818,64 €,

των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 15/10/2013 οικείες εκθέσεις ελέγχου - επανάληψης διαδικασίας φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 του Ν. 2523/97.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 11/02/2014 εισήγηση της υπαλλήλου ΠΕ/Β´

Επί της από 14/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/14-11-2013 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των:

- 1) Υπ´ αριθ./15-10-2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ´ Αθηνών, ποσού 313,94 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 376,73 €,
- 2) Υπ´ αριθ./15-10-2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ´ Αθηνών, ποσού 5.370,36 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 6.444,42 €,
- 3) Υπ´ αριθ./15-10-2013 πράξης προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ´ Αθηνών, ποσού 28.677,52 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 34.413,02 €,
- 4) Υπ´ αριθ./15-10-2013 πράξης προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ´ Αθηνών, ποσού 19.524,71 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 23.429,65 €,
- 5) Υπ´ αριθ./15-10-2013 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 6 του Ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ´ Αθηνών, ποσού 64.139,16 €,
- 6) Υπ´ αριθ./15-10-2013 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 6 του Ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ´ Αθηνών, ποσού 23.818,64 €.

Οι ανωτέρω διαφορές φόρου καθώς και τα προαναφερόμενα ποσά προστίμων επιβλήθηκαν από τα πορίσματα και τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων των από 15/10/2013 εκθέσεων ελέγχου - επανάληψης διαδικασίας εισοδήματος, ΦΠΑ και άρθρου 6 του Ν. 2523/97 της ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΙΖ´ Αθηνών Ο έλεγχος (επανάληψη διαδικασίας) φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ διενεργήθηκε βάσει της με αριθ./2013 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ´ Αθηνών, η οποία εκδόθηκε συνέπεια των με αριθ./2012,/2012,/2012,/2012,/2012 και/2012 σχετικών αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών. Με τις εν λόγω αποφάσεις το Δικαστήριο, ακύρωσε τα από 19/12/2005 φύλλα ελέγχου φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 1997 και 2000, τις από 19/12/2005 πράξεις προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ των χρήσεων 1998 και 1999 καθώς και τις από 19/12/2005 πράξεις επιβολής

προστίμου του άρθρου 6 του Ν. 2523/97 των χρήσεων 1998 και 1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα και ανέπεμψε την υπόθεση στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., προκειμένου να τηρήσει τον ουσιώδη τύπο της προηγούμενης ακρόασης του προσφεύγοντος με κλήση για παροχή εξηγήσεων.

Από την από 15/10/2013 έκθεση ελέγχου εισοδήματος προκύπτει ότι προκειμένου να θεραπευτεί η προαναφερόμενη παρατυπία, θυροκολλήθηκε την 10/10/2013 στην διεύθυνσηΒύρωνα, (διεύθυνση επαγγελματικής έδρας και κατοικίας του προσφεύγοντα), η υπ' αριθμ. πρωτ./2013 κλήση προς ακρόαση, ενώ από τις από 15/10/2013 εκθέσεις ελέγχου ΦΠΑ και προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 του Ν. 2523/97 προκύπτει ότι στη ίδια διεύθυνση θυροκολλήθηκε την 23/8/2013 η υπ' αριθμ. πρωτ./2013 κλήση προς ακρόαση.

Στις επίμαχες εκθέσεις ελέγχου επισυνάπτονται και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα αυτών, στην μεν της φορολογίας του εισοδήματος η από 19/12/2005 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα, στις δε εκθέσεις ελέγχου ΦΠΑ και άρθρου 6 του Ν. 2523/97 οι από 14/12/2005 αντίστοιχες εκθέσεις τακτικού ελέγχου της ίδιας ελεγκτού.

Επειδή, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται, είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, **αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο**, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣΤΕ 506/08-02-2012)).

Στην προκειμένη περίπτωση η εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων, τα οποία παρελήφθησαν από τον προσφεύγοντα και καταχωρήθηκαν στα τηρηθέντα βιβλία του στις επίμαχες χρήσεις, έχει κριθεί από ελέγχους που διενεργήθηκαν στους εκδότες των στοιχείων από το Σ.Δ.Ο.Ε, καθώς και από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. των εκδοτών. Επιπλέον στην από 15/12/2005 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα Εφραιμίδου Αικατερίνης που επισυνάπτεται στην επίμαχη έκθεση ελέγχου εισοδήματος-επανάληψης διαδικασίας και

συγκεκριμένα στο κεφάλαιο ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ – ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ αναφέρονται αναλυτικά τα αποτελέσματα των ελέγχων των αρμοδίων φορολογικών αρχών των εκδοτών των εικονικών φορολογικών στοιχείων με τους οποίους διενήργησε συναλλαγές ο προσφεύγων, σύμφωνα με τα οποία οι εν λόγω εκδότες ήταν συναλλακτικώς ανύπαρκτα πρόσωπα καθώς η συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής τους συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών τους, αποδεικνύει ότι δεν ήταν σε θέση να εκπληρώσουν τις επίμαχες συναλλαγές.

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣΤΕ όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται, είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣΤΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣΤΕ 1184, 1126/2010).

Στην προκειμένη περίπτωση οι εκδότες των επίμαχων ήταν συναλλακτικώς ανύπαρκτα πρόσωπα και επομένως δεν τίθεται θέμα έλλειψης υπαιτιότητας και καλής πίστης του προσφεύγοντα.

Επειδή, ορθώς απορρίφθηκαν από τον έλεγχο στις επίμαχες χρήσεις οι δαπάνες που αφορούσαν την ικανοποίηση προσωπικών αναγκών του προσφεύγοντα (αγορά γυαλιών, αγορά γυναικείων ενδυμάτων, διαμονή σε ξενοδοχείο κ.λ.π.), καθώςον όπως αναλυτικά αναγράφονται αυτές στην από 15/12/2005 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της ένδικης έκθεσης ελέγχου εισοδήματος-επανάληψης διαδικασίας, αφορούν έξοδα που δεν έχουν σχέση με την επαγγελματική δραστηριότητα του προσφεύγοντα.

Επειδή, σύμφωνα με το πόρισμα της από 15/12/2005 έκθεσης τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα, η οποία επισυνάπτεται στην από 15/10/2013 έκθεση ελέγχου εισοδήματος-επανάληψης διαδικασίας της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, τα βιβλία και τα στοιχεία του προσφεύγοντα στις επίμαχες χρήσεις κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 4 περιπτ. γ' και 7 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 του ΚΒΣ.

Κατά συνέπεια σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι:

« Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα

έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης.»

Επίσης σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 38 του Ν. 1642/86 περί ΦΠΑ, ορίζεται ότι : «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 οικονομικός έφορος προβαίνει στο 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 η περιέχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 15/10/2013 εκθέσεις ελέγχου - επανάληψης διαδικασίας εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 του Ν. 2523/97 της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, επί των οποίων εδράζονται τα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου και οι πράξεις 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 αριθμό πρωτοκόλλου/14-11-2013 του του – ΑΦΜ και την επικύρωση:

- 1) Του υπ' αριθ./15-10-2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, ποσού 313,94 €, πλέον προσαύξηση λόγω ανακρίβειας ποσού 376,73 €.
- 2) Του υπ' αριθ./15-10-2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, ποσού 5.370,36 €, πλέον προσαύξηση λόγω ανακρίβειας 6.444,42 €.
- 3) Της υπ' αριθ./15-10-2013 πράξης προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, ποσού 28.677,52 €, πλέον προσαύξηση λόγω ανακρίβειας 34.413,02 €.
- 4) Της υπ' αριθ./15-10-2013 πράξης προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, ποσού 19.524,71 €, πλέον προσαύξηση λόγω ανακρίβειας 23.429,65 €.

5) Της υπ' αριθ./15-10-2013 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 6 του Ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ' Αθηνών, ποσού 64.139,16 €.

6) Της υπ' αριθ./15-10-2013 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 6 του Ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ' Αθηνών, ποσού 23.818,64 €.

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

A. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	Οικονομικό έτος 1997	Οικονομικό έτος 2000
Διαφορά φόρου	313,94	5.370,36
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	376,73	6.444,43
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	690,67	11.814,78

Ο πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ανέρχεται σε ποσοστό 120% και επομένως δεν έγινε επαναπροσδιορισμός αυτού.

B. ΦΠΑ

	Χρήση 1998	Χρήση 1999
Χρεωστικό υπόλοιπο	28.677,52	19.524,71
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	34.413,02	23.429,65
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	63.090,54	42.954,36

Ο πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ανέρχεται σε ποσοστό 120% και επομένως δεν έγινε επαναπροσδιορισμός αυτού.

Γ. ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ - Αρθ. 6 & 9 του ν. 2523/1997

A) Πρόστιμο άρθρου 6 παρ.1 του Ν 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/1998 συνολικού ποσού 64.139,16 € (21.382,89 X 3).

B) Πρόστιμο άρθρου 6 παρ.1 του Ν 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/1999 συνολικού ποσού 23.818,64 € (7.939,55 X 3).

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).