



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 03 -12-2018

Αριθμός απόφασης: 4832

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 αριθμό πρωτοκόλλου/04-07-2018 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά :

1) της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - άρθρου 7 παρ. 3 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ,

2) της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, και

3) της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. 1) την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - άρθρου 7 παρ. 3 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ,

2) την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, και

3) την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 26—04-2018 και 01-06-2018 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Το με αριθμ πρωτ./20-11-2018 Συμπληρωματικό Σημείωμα Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ (ΔΕΔ/20-11-2018) προς την Υπηρεσία μας.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/04-07-2018 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:

1) Με την υπ' αριθμ./2018 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 3.886,58 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 10 ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 7 § 3 ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 § 1 και 13 § 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ).

Οι παραβάσεις αφορούν σε μη έκδοση από τον προσφεύγοντα, Α.Λ.Π., για την πώληση φαρμάκων, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών και η αξία μιας εκάστης, συνολικής αποκρυβείσας αξίας 15.546,33 €, τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 14-06-2018 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,

Ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθμ./22-06-2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ..

2) Με την υπ' αριθμ./2018 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2012) ποσού 17.082,31 € πλέον τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής άρθρου 53 ν. 4174/2013 ποσού 15.275,00 € και Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 1.618,33 €, ήτοι συνολικό ποσό 33.975,64 €.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην από 01-06-2018 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.

3) Με την υπ' αριθμ./01-06-2018 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, το πιστωτικό υπόλοιπο της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 με βάση τα δεδομένα της δήλωσης από 4.036,25 € μειώθηκε στο ποσό των 2.552,76 €.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ κατόπιν ελέγχου τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 01-06-2018 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α., του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση όλων των παραπάνω Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Επί των: α) υπ' αριθμ./01-06-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ και β) υπ' αριθμ./01-06-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ. – Μη νόμιμη απόρριψη των βιβλίων και διενέργεια εξωλογιστικού προσδιορισμού.

Συγκεκριμένα, μη ορθά ήχθη ο φορολογικός έλεγχος σε εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος και του Φ.Π.Α. για την ελεγχόμενη χρήση καθώς, ακόμη και αν θέλει θεωρηθεί ότι υπήρξε απόκρυψη φορολογητέας ύλης, δια της αποφυγής έκδοσης Α.Λ.Π, πρώτον αυτή ήταν ελάχιστης έκτασης (και πάντως εντός των ενδεικτικών ορίων ανοχής του νόμου) και δεύτερον δεν καθιστούσε ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό, διότι με τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που έγιναν, προσδιορίστηκε και κατελήφθη το σύνολο της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης.

2) Επί της υπ' αριθμ./14-06-2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται τα κάτωθι:

« Ο έλεγχος, για τη χρήση αυτή (1-1-2012 έως 31-12-2012), έκρινε ότι προέβην σε απόκρυψη εισοδήματος, με την μη έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης σε απροσδιόριστο αριθμό πελατών, ύψους 15.546,66 ευρώ. Στην κρίση του αυτή ήχθη ο έλεγχος κατόπιν διασταυρώσεως μεταξύ του συνολικού αριθμού των αποδείξεων που εξέδωσα κατά την ελεγχόμενη περίοδο, με τις καταστάσεις τις οποίες υπέβαλλα στα ασφαλιστικά ταμεία, με σκοπό να πληρωθώ από τα ταμεία αυτά τη διαφορά μεταξύ της συμμετοχής των ασφαλισμένων (για αγορά φαρμάκων) και ποσό που βαρύνει τα ταμεία αυτά. Πλην όμως αυτό οδήγησε σε λανθασμένο αποτέλεσμα καθόσον τα δεδομένα των βιβλίων μου περιλαμβάνουν και την αξία ΦΠΑ 6% των φαρμάκων τα οποία επώλησα κα απέδωσα στο Δημόσιο, μέσω των σχετικών δηλώσεων. Δηλαδή με βάση τα στοιχεία των βιβλίων μου, οι πωλήσεις μου φαίνονται αυξημένες κατά ποσοστό 6% σε σχέση με τις καταστάσεις που υπέβαλλα στα ασφαλιστικά ταμεία. Έτσι από τη διασταύρωση προέκυψε πλασματικό αποτέλεσμα, δηλαδή διαφορά, η οποία παρουσιάστηκε ως αυξημένα έσοδα, ενώ πρόκειται επί της ουσίας για το ΦΠΑ των πωλήσεων....»

Σε συνέχεια της από 16-07-2018 έκθεσης απόψεων επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ και κατόπιν σχετικού ερωτήματος της Υπηρεσία μας, ο Προϊστάμενος της ίδιας Δ.Ο.Υ. μας απέστειλε το με αριθμ πρωτ./20-11-2018 Συμπληρωματικό Σημείωμα Απόψεων (ΔΕΔ/20-11-2018) στο οποίο αναφέρονται τα κάτωθι:

« Κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας σχετικά με την με αριθ. Πρωτ./04-07-2018 ενδικοφανή προσφυγή του κ. με ΑΦΜ :, ως προς τις απόψεις επί τις δεύτερης των προσβαλλόμενων πράξεων, σας γνωρίζουμε τα παρακάτω:

1) Σχετικά με την κατάσταση των συμμετοχών των ασφαλισμένων για τη χρήση 2012 σας γνωρίζουμε ότι το συνολικό ποσό των 81.745,38 εμπεριέχει Φ.Π.Α. 6,5 %.

Η καθαρή αξία συμμετοχών των ασφαλισμένων είναι $81.745,38 : 1,065 = \underline{76.756,23 \text{ €}}$.

2) Το ποσό των αποδείξεων λιανικής πώλησης φαρμάκων βάσει βιβλίων της ελεγχόμενης επιχείρησης στη χρήση 01/01/2012 – 31/12/2012 είναι 66.199,05 € καθαρή αξία χωρίς ΦΠΑ.

3) Επομένως από τα παραπάνω αναφερόμενα τεκμαίρεται ότι για την χρήση 2012 το ύψος της ελάχιστης συνολικής αποκρυβείσας καθαρής αξίας χωρίς ΦΠΑ για την οποία δεν εκδόθηκαν αποδείξεις λιανικής πώλησης από την ελεγχόμενη επιχείρηση, ανέρχεται στο καθαρό ποσό των 10.557,18 ευρώ, ήτοι : $(76.756,23 - 66.199,05 = 10.557,18)$. »

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παρ.2 του άρθρου 30 του Ν 2238/94:

« 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 της συνθήκης λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ (Π.Δ. 186/92) παραγρ.2,4,7, και 8 :

«**2.** Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνον εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7.

3......

4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α), β),

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,

δ), ε)....., στ)....., ζ)....., η)....., θ).

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.

Δεν λογίζονται ως ανεπάρκεια ή ως ανακρίβεια: α) η καταχώριση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά, β) οι πράξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου αυτής, όταν από αυτές δεν μειώνεται το φορολογικό αποτέλεσμα, γ) η αποτίμηση των αποθεμάτων με διαφορετικό τρόπο από αυτόν που ορίζεται με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του παρόντος Κώδικα, με την προϋπόθεση ότι είναι δυνατή στο χρόνο που θα ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο η σύνταξη κατάστασης αποτίμησης αυτών με τον τρόπο που ορίζεται από τις προαναφερόμενες διατάξεις.

5.....,

6.....,

7.Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ.

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.

β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.

γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ.

δ).....,

ε)

8. Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού. ».

Κατά τον μερικό έλεγχο που πραγματοποίησε, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 66 του Ν. 2238/94, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ στα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2012, έκρινε αυτά ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3,4,6 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ.), προσδιόρισε δε, για την παραπάνω διαχειριστική περίοδο, τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 2 περ. γ του ν. 2238/94, τα δε καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με την από 01-06-2018 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος στην κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2012 είναι 547.260,80 € και η συνολική καθαρή αποκρυβείσα αξία από τον προσφεύγοντα, από την μη έκδοση Α.Λ.Π. για πώληση φαρμάκων, προσδιορίζεται τελικά από τον έλεγχο στο ποσό των 10.557,18 € αντί του αρχικού προσδιορισθέντος ποσού των 15.275,00 €, όπως αυτό προκύπτει από το προαναφερόμενο Συμπληρωματικό Σημείωμα Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, αντιστοιχεί δε σε ποσοστό 1,93% των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων.

Επειδή, από την προαναφερόμενη οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, προκύπτει ότι κατά τον μερικό φορολογικό έλεγχο που πραγματοποίησε η Δ.Ο.Υ ΤΡΙΚΑΛΩΝ στα βιβλία του προσφεύγοντος για την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2012 εκτός από τις ως άνω περιγραφόμενες παραβάσεις μη έκδοσης Α.Λ.Π. από την πώληση φαρμάκων, δεν διαπιστώθηκαν άλλες πράξεις ή οι παραλείψεις μεγάλης έκτασης, ώστε να επηρεάζουν τα βιβλία σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, όπως αυτό ορίζεται από το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ (Π.Δ. 186/92).

Επειδή, από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου και τα προσκομισθέντα στοιχεία του φακέλου ο έλεγχος δεν αιτιολογεί αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων που να επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, ώστε οι πράξεις ή οι παραλείψεις που διαπιστώθηκαν να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 30 §4 του Κ.Β.Σ (Π.Δ. 186/92) για να κριθούν τα τηρούμενα

βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος ανακριβή στην ελεγχόμενη χρήση 2012 και δεν θίγεται το κύρος και η αξιοπιστία αυτών από την διαπίστωση και μόνο της ως άνω παράβασης Κ.Β.Σ. .

Επειδή, η συνολική καθαρή αποκρυσταλλώσιμη αξία από τον προσφεύγοντα, από την μη έκδοση Α.Λ.Π. για πώληση φαρμάκων την κρινόμενη χρήση 2012, προσδιορίζεται τελικά από τον έλεγχο στο ποσό των 10.557,18 €, όπως αυτό προκύπτει από το με αριθμ πρωτ./20-11-2018 Συμπληρωματικό Σημείωμα Απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ (ΔΕΔ/20-11-2018) προς την Υπηρεσία μας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθμ./04-07-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

Α) Τον προσδιορισμό της συνολικής καθαρής αποκρυσταλλώσιμης αξίας από τον προσφεύγοντα, από την μη έκδοση Α.Λ.Π. για πώληση φαρμάκων την κρινόμενη χρήση 2012, στο ποσό των 10.557,18 € αντί του αρχικού προσδιορισθέντος από τον έλεγχο ποσού των 15.275,00 €,

Β) Το χαρακτηρισμό των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων από ανακριβή σε επαρκή, τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων αυτού ομοίως ως και των βάσει των τηρούμενων βιβλίων και δηλωθέντων και τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών με την προσθήκη λογιστικής διαφοράς την συνολική καθαρή αποκρυσταλλώσιμη αξία από την μη έκδοση Α.Λ.Π. για πώληση φαρμάκων την κρινόμενη χρήση 2012, ποσού 10.557,18 €.

Γ) Τον προσδιορισμό των εκροών ομοίως ως των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων με την προσθήκη της συνολικής καθαρής αποκρυσταλλώσιμης αξίας από τον προσφεύγοντα, ήτοι ποσού 10.557,18 € και τις φορολογητέες εισροές ομοίως ως των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων.

Ακαθάριστα έσοδα οικον. έτους 2013 με βάση την παρούσα απόφαση :

Δηλωθέντα Ακαθάριστα Έσοδα : 547.260,80 €

Αποκρυσταλλώσιμα Έσοδα : 10.557,18 €

Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων : 557.817,98 €

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Κέρδη βάσει δήλωσης	29.708,81 €
Αποκρυβέντα Έσοδα	10.557,18 €
Κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	40.265,99 €

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 : 01/01-31/12/2012

A . ΚΒΣ

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2012:

Πρόστιμο άρθρου 7§3περ. β του ν. 4337/2015 : **2.639,29 €**

(10.557,18 X 25%)

Β) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
1) Υπόχρεος				
Φορολογητέο εισόδημα	29.708,81	73.750,74	40.265,99	10.557,18
Φόρος	5.218,08	21.920,10	8.921,08	3.703,00
Μείον μειώσεις από φόρο	295,77	295,77	295,77	-
Υπόλοιπο φόρου	4.922,31	21.624,33	8.625,31	3.703,00
2) Σύζυγος				
Φορολογητέο εισόδημα	21.591,58	21.591,58	21.591,58	-
Φόρος	2.817,90	2.817,90	2.817,90	-
Μείον μειώσεις από φόρο	302,82	302,82	302,82	-
Υπόλοιπο φόρου	2.515,08	2.515,08	2.515,08	-
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	-	380,29	-	-
Άθροισμα φόρου (1+2)	7.437,39	24.519,70	11.140,39	3.703,00
Μείον φόρος που παρακρατήθηκε	1.341,02	1.341,02	1.341,02	-
Υπόλοιπο	6.096,37	23.178,68	9.799,37	3.703,00
Πλέον προκαταβολή	4.090,56	4.090,56	4.090,56	-
Πλέον εισφορά αλληλεγγύης	1.052,73	2.671,06	1.263,87	211,14

Πλέον τέλος επιτηδεύματος	1.245,83	1.245,83	1.245,83	-
Διαφορά φόρου τελική	12.485,49	46.461,13	16.399,63	3.914,14
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	-	15.275,00	3.671,46	3.671,46
Σύνολο οφειλής	12.485,49 €	61.736,13 €	20.071,09 €	<u>7.585,60 €</u>

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58§1 περ. γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης (60 μήνες*0,73%=43,8%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 49§1 Ν. 4509/2017	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	4.696,97 €	1.957,07 €	1.714,39 €	3.671,46 €	3.671,46 €

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

Διαφορά φόρου πλέον εισφορά αλληλεγγύης	3.914,14 €
Επιεικέστερη κύρωση του άρθρου 49 του ν.4509/2017	3.671,46 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	<u>7.585,60 €</u>

Γ) Φ.Π.Α.

ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.
Με συντελ. ΦΠΑ 6,5%	536.316,22	573.784,27	546.709,36
» » ΦΠΑ 23%	5.800,65	6.205,88	5.913,05
» » ΦΠΑ 13%	2.667,31	2.853,65	2.718,95
Σύνολο φόρου εκρών	544.784,18	582.842,80	555.341,36
ΦΠΑ 6,5%	34.860,55	37.295,91	675,56
» » 23%	1.334,15	1.427,35	1.360,00
» » 13%	346,75	370,97	353,46
Σύνολο ΦΠΑ εκρών	36.541,45	39.094,23	37.249,57
Μείον φόρος εισρών	37.288,08	37.288,08	37.288,08
Μείον πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. χρήσης	3.289,62	3.289,62	3.289,62
Σύνολο φόρου εισρών	40.577,70	40.577,70	40.577,70
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	4.036,25 €	1.483,47 €	<u>3.328,13 €</u>

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.