



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20/2/2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 448

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την αριθ. ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **29/10/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ...ενδικοφανή προσφυγή του ..., με ΑΦΜ:....κατά της **α)** με αριθ. ...- **20/9/2018** πράξης επιβολής προστίμου του αρθρ. 54 του Ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2018, **β)** της με αριθ. ... **20/9/2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικ. έτους 2013 - διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2012, **γ)** της με αριθ. ... **20/9/2018** πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος του άρθρου 4 του Ν.2523/97 της διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2012, και **δ)** της με αριθ. ... **20/9/2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ της διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2012 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις παραπάνω πράξεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τη με αριθ. **3 - 4/2/2019** πράξη αναπομπής προς τη ΔΟΥ Ιωαννίνων δια του με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΝΠΥ ...ΕΞ 2019 ΕΜΠ – **4/2/2019** εγγράφου της Υπηρεσίας μας.
7. Το με αριθ. πρωτ. ... **11/2/2019** ΕΜΠ. (αρ. πρωτ. εισερ. ΔΕΔΥΠΕΠΝΥ... ΕΙ ΕΜΠ – **20/2/2019**) έγγραφο της ΔΟΥ Ιωαννίνων.
8. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της **29/10/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ...ενδικοφανούς προσφυγής του ..., με ΑΦΜ: ..., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθ. ...- **20/9/2018** πράξη επιβολής προστίμου του αρθ. 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο **250,00€** για το φορολογικό έτος 2018 γιατί δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμό πρωτοκόλλου ... **8/6/2017** έγγραφο αίτημα για παροχή πληροφοριών / στοιχείων της φορολογικής αρχής και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου δύο φορολογικά στοιχεία ενδοκοινοτικών αποκτήσεων συνολικής αξίας 2.808,62€ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2012, εντός πέντε εργασίμων ημερών από την κοινοποίησή του, που επισύρει τις κυρώσεις του αρθ. 54§1 περ. δ' και § 2 περ. γ' του Ν.4174/2013. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη ΔΟΥ Ιωαννίνων με τον ΑΧΚ ...-**2018**.
- Με τη με αριθ. ... **20/9/2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικ. έτους 2013 - διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2012 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων, προέκυψε διαφορά ποσού 3.946,37€ στο φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντα, η οποία όμως δεν τροποποίησε το ποσό του φόρου εισοδήματος, της εισφοράς ΕΛΓΑ και της εισφοράς αλληλεγγύης της υποβληθείσας δήλωσης.
- Με τη με αριθ. ... **20/9/2018** πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος αρ. 4 του Ν.2523/97 της διαχειριστικής περιόδου **1/1 - 31/12/2012**, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ύψους **300,00€**, λόγω υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με ανακριβές περιεχόμενο (για την οποία βάσει ελέγχου δεν προέκυψε διαφορά φόρου για καταβολή). Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη ΔΟΥ Ιωαννίνων με τον ΑΧΚ ... - **2018**.
- Με τη με αριθ. ... **20/9/2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ της διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2012 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα ΦΠΑ 824,71€, πρόστιμο λόγω ανακρίβειας αρθ. 58Α Ν.4174/2013 412,36€, τόκοι αρθ. 53 Ν.4174/2013 343,16€, δη σύνολο φόρου

1.580,23€. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη ΔΟΥ Ιωαννίνων με τον ΑΧΚ ... - **2018.**

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από **20/9/2018** εκθέσεων ελέγχου προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013, φορολογίας εισοδήματος, προστίμου εισοδήματος του άρθρου 4 του Ν.2523/97 και ΦΠΑ της ΔΟΥ Ιωαννίνων, σε εκτέλεση της με αρ. ...**15/6/2018** εντολής φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της, για το φορολογικό έτος 2012.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της ΔΟΥ Ιωαννίνων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Δεν υπήρχε δόλος στη μη εμπρόθεσμη προσκόμιση των τιμολογίων, αλλά αυτή οφειλόταν σε προφανή παραδρομή, στην αδυναμία εξεύρεσής τους και στην αδυναμία κατανόησης της γλώσσας σύνταξής τους.
2. Η υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με ανακριβές περιεχόμενο οφείλεται σε προφανή παραδρομή και στην αδυναμία του, λόγω έλλειψης γνώσεων, να διακρίνει ποιες δαπάνες μπορούσε να καταχωρήσει και ποιες όχι.
3. Επιπρόσθετα με την παρούσα επισυνάπτει το με αριθ. ... **31/1/2012** τιμολόγιο (όπου αναφέρεται σχετικό δελτίο αποστολής το με αριθ. ...) ποσού 803,92€, καθώς και το με αρ. ... - **5/12/2012** τιμολόγιο ποσού 2.004,70€.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται: «1. 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 ελεύθεριο 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 του άρθρου 13 του Ν. 4174/2013 ορίζεται: «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 ορίζεται: «1 Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε

πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. ...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν. 4174/2013 ορίζεται: «1 Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται 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 πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 παρ. 1 και 3 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 2 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 171 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, περαιτέρω, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993 και ΣΤΕ

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση οι διαπιστώσεις του ελέγχου της ΔΟΥ Ιωαννίνων όπως αυτές καταγράφονται στις από **20/9/2018** εκθέσεις ελέγχου προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 (σελ. 2 - 6), φορολογίας εισοδήματος (σελ. 3 - 11), προστίμου εισοδήματος του άρθρου 4 του Ν.2523/97 (σελ. 3 - 7) και ΦΠΑ (σελ. 4 - 15), επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται καταρχήν βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, σύμφωνα το άρθρο 3 της ΠΟΛ.1064/2017 της ΑΑΔΕ ορίζεται ότι: «3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης. 4. Προκειμένου να τύχουν εφαρμογής τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης που έχει διαβιβασθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο».

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε νέα στοιχεία με την άσκηση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής τα οποία τέθηκαν στη διάθεση της ΔΟΥ Ιωαννίνων για να συνεκτιμηθούν με τη με αρ.3 - **4/2/2019** πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας, που στάλθηκε με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΝΠΥ ...ΕΞ **2019 ΕΜΠ – 4/2/2019** έγγραφό μας στην ανωτέρω αρμόδια φορολογική αρχή, για πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία που στάλθηκαν με την παραπάνω πράξη αναπομπής η ΔΟΥ Ιωαννίνων, με το με αριθ. πρωτ. ... **11/2/2019 ΕΜΠ.** (αρ. πρωτ. εισερ. ΔΕΔΥΠΕΠΝΥ... ΕΙ ΕΜΠ – **20/2/2019**) έγγραφό της και με την επισυναπτόμενη σε αυτό από **11/2/2019** έκθεση συμπληρωματικού ελέγχου διαπίστωσε τα εξής:

- ✓ Από τον έλεγχο των τριών φορολογικών στοιχείων της εκδότριας επιχείρησης ...με έδρα την Ολλανδία προκύπτει ότι η προσφεύγουσα: α) προσκόμισε μόνο **ένα νέο** φορολογικό στοιχείο το με αριθ. ... – **5/12/2012** της εκδότριας επιχείρησης ...με έδρα την Ολλανδία ποσού 2.004,70€, το οποίο ο έλεγχος κάνει αποδεκτό, β) το φορολογικό στοιχείο με αριθ. ... **31/1/2012** της εκδότριας επιχείρησης ...με έδρα την Ολλανδία ποσού 803,92€ είχε τεθεί ήδη υπόψη και είχε γίνει αποδεκτό από τον έλεγχο όπως αναφέρεται στις οικείες εκθέσεις, γ) το φορολογικό στοιχείο με αριθ. ...– **29/11/2012** της εκδότριας επιχείρησης

...με έδρα την Ολλανδία ποσού 828,68€ που προσκόμισε η προσφεύγουσα, δε γίνεται αποδεκτό από τον έλεγχο καθώς στο βιβλίο εσόδων εξόδων δεν είναι καταχωρημένο.

- ✓ Έχοντας υπόψη τα ανωτέρω, ο έλεγχος αποφαινεται ότι για τα πρόστιμα του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 και του άρθρου 4 του Ν.2523/97 που έχουν επιβληθεί με τον αρχικό έλεγχο καμία μεταβολή δεν προκύπτει από τα νέα στοιχεία και παραμένουν ως έχουν και αναγνωρίζει το φορολογικό στοιχείο με αριθ. ... – **5/12/2012** της εκδότριας επιχείρησης ...με έδρα την Ολλανδία ποσού 2.004,70€ και

- προσδιορίζει το φορολογητέο εισόδημα ως εξής:

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ/ΖΗΜΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2012	ΠΟΣΑ
Ζημίες ελέγχου της 20/9/2018	-7.280,60€
Δαπάνες που αναγνωρίζει ο συμπληρωματικός έλεγχος	-2.004,70€
Τελικές Ζημίες	-9.285,30€

- προσδιορίζει το ΦΠΑ ως εξής: ΦΠΑ αρχικού ελέγχου 824,71€ μείον ΦΠΑ 461,08€ φορολογικού στοιχείου που αναγνωρίζεται από τον συμπληρωματικό έλεγχο (2.004,70€ Χ 23%=461,08€), ποσό ΦΠΑ για καταλογισμό 363,63€ πλέον προστίμου αρ. 58^α Ν.4174/2013 και τόκων αρ. 53 Ν.4174/2013 ποσού 333,13€.

Επειδή, η Δ.Ε.Δ. αποδέχεται και υιοθετεί τις παραπάνω διαπιστώσεις του συμπληρωματικού ελέγχου της ΔΟΥ Ιωαννίνων κατόπιν της αναπομπής των νέων στοιχείων και τροποποιεί τις προσβαλλόμενες πράξεις εισοδήματος και ΦΠΑ ως εξής:

- Η με αριθ. ... **20/9/2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικ. έτους 2013 - διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2012 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων

Λογιστικός Προσδιορισμός Καθαρών κερδών/ζημιών Χρήσης 2012	Ποσά βάσει Δήλωσης	Ποσά βάσει Ελέγχου	Ποσά βάσει Απόφασης ΔΕΔ
Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων	60.405,11	60.405,11	60.405,11
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων	60.405,11	60.405,11	60.405,11
Ζημίες	-11.226,97	-11.226,97	-11.226,97
Πλέον Λογιστικές Διαφορές Ελέγχου/ΔΕΔ		3.946,37	1.941,67
Τελικές ζημίες	-11.226,97	-7.280,60	-9.285,30

Φορολογητέο Εισόδημα	Ποσά βάσει Δήλωσης		Ποσά βάσει Ελέγχου		Ποσά βάσει Απόφασης ΔΕΔ	
	ΑΤΟΜ. & ΤΕΚΝΩΝ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜ. & ΤΕΚΝΩΝ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜ. & ΤΕΚΝΩΝ	ΣΥΖΥΓΟΥ
Συν. Εισόδημα	41.837,19	30.593,25	41.837,19	30.593,25	41.837,19	30.593,25
Ζημίες	11.226,97		7.280,60		9.285,30	
Φορ. Εισόδημα	30.610,22	30.593,25	34.556,59	30.593,25	32.551,89	30.593,25

Ανάλυση		Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά Απόφασης Δήλωσης
Φορ/τέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	30.610,22	34.556,59	32.551,89	-1.941,67
	Συζύγου	30.593,25	30.593,25	30.593,25	-
Φόρος	Χρεωστικό ποσό	8.201,22	8.201,22	8.201,22	-

Προκαταβολή Φόρου	6.034,92	6.034,92	6.034,92	-
Εισφορά ΕΛΓΑ	11,21	11,21	11,21	-
Εισφορά Αλληλεγγύης	1.224,07	1.224,07	1.224,07	-
Σύνολο φόρου για καταβολή	15.471,42	15.471,42	15.471,42	-

- Η με αριθ. ... **20/9/2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ της διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2012 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων

Ανάλυση		Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά Απόφασης Δήλωσης
ΦΠΑ	Πιστωτικό υπόλοιπο	1.684,33	1.684,33	1.684,33	-
	Πιστωτικό υπόλοιπο προς μεταφ.	1.684,33	1.684,33	1.684,33	-
	Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00	824,71	363,63	363,63
Ποσοστό Προστίμου άρθρου 58α του Ν.4174/2013					50%
Πρόστιμο άρθρου 58 του Ν.4174/2013					181,82
Διαφορά μηνών για τόκους					57
Τόκοι άρθρου 53 του Ν.4174/2013					151,31
Πρόστιμο αρθ. 58α και τόκοι αρθ. 53 Ν.4174/2013					333,12
Σύνολο φόρου, προστίμου άρθ 58α & τόκων αρθ. 53 Ν.4174/2013					696,76

Συνεπώς, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις προστίμων των άρθρων 54 του Ν.4174/2013 και 4 του Ν.2523/1997 ως αβάσιμοι ενώ γίνονται εν μέρει δεκτοί ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με αρ. πρωτ. ...- **29/10/2018** ενδικοφανούς προσφυγής του ..., με ΑΦΜ:...και συγκεκριμένα την

- την επικύρωση α) της με αριθ. ...- **20/9/2018** πράξης επιβολής προστίμου του αρθρ. 54 του Ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2018 και β) της με αριθ. ... **20/9/2018** πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος του άρθρου 4 του Ν.2523/97 της διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2012 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων.
- την τροποποίηση α) της με αριθ. ... **20/9/2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικ. έτους 2013 - διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2012 και β) της με αριθ. ... **20/9/2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ της διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2012 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2018

- Η με αριθ. ...- **20/9/2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρθρ. 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων

	Ποσό
Πρόστιμο	250,00€

Οικονομικό Έτος 2013 – Διαχειριστική Περίοδος 1/1 - 31/12/2012

- Η με αριθ. ... **20/9/2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

		Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης και Ελέγχου
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	34.556,59€	32.551,89€	-2.004,70€
	Συζύγου	30.593,25€	30.593,25€	-
Φόρος Εισοδήματος		0,00€	0,00€	-

- Η με αριθ. ... **20/9/2018** πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος του άρθρου 4 του Ν.2523/97

	Ποσό
Πρόστιμο	300,00€

- Η με αριθ. ... **20/9/2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης και Ελέγχου
ΦΠΑ	824,71€	363,63€	-461,08€
Πρόστιμο άρθρου 58Α του Ν.4174/2013	412,36€	181,82€	-230,54€
Τόκοι άρθρου 53 του Ν.4174/2013	343,16€	151,31€	-191,85€
Καταλογιζόμενο ποσό	1.580,23€	696,76€	-883,47€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.