



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10-5-2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Αριθμός απόφασης: 1393

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604538
ΦΑΞ : 213-1604567

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 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
- 2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 4.** Την από 14-1-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθ. /2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα
- 5.** Την με αριθ. /2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 28-12-2018 οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.
- 6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14-1-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 248,48€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 108,83€, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 28,67€, ήτοι συνολικό ποσό 385,98€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι με τη με αριθ./2018 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2012, 2013 και 2014, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτουν διαφορές από τις πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών και αφορούν καθαρές τραπεζικές καταθέσεις, που δεν δικαιολογούνται από τα εισοδήματα της, σύμφωνα με το άρθρο 48 § 3 του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151) και το άρθρο 21 § 4 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Ανεπίτρεπτα η φορολογική αρχή προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος της προσφεύγουσας για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013), με την αιτιολογία ότι στην διαχειριστική περίοδο 1/1 – 31/12/2013 ενημέρωσε εκπρόθεσμα το βιβλίο εσόδων – εξόδων και το βιβλίο ασθενών.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΩΣ ΑΝΑΚΡΙΒΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΧΡΗΣΗ 2013)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Προσδιορισμός ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα με αντικειμενικό τρόπο» του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.4110/2013 (ΦΕΚ Α' 17), ορίζεται ότι: *«1. Ο προσδιορισμός του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα γίνεται με αντικειμενικό τρόπο στις ακόλουθες περιπτώσεις:*

α) Όταν δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία απλογραφικά αντί διπλογραφικά, δεν τηρούνται τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών και καθίστανται αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.

β) Όταν δεν διαφυλάσσονται ή δεν προσκομίζονται μετά από δύο τουλάχιστον προσκλήσεις τακτικού φορολογικού ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών εκτός εάν

υπάρχει η δυνατότητα αναπαραγωγής αυτών με αξιόπιστο τρόπο, από τον ίδιο τον υπόχρεο ή/και από τις διασταυρώσεις του ελέγχου.

2. Για τους υπόχρεους για τους οποίους συντρέχουν οι προϋποθέσεις των περιπτώσεων α` και β` της παραγράφου 1:

α) Το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει η ελεγκτική αρχή για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες 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.

Ειδικά για τους ελεύθερους επαγγελματίες για τον προσδιορισμό του ακαθαρίστου εισοδήματος λαμβάνονται υπόψη ο χρόνος και ο τρόπος άσκησης του επαγγέλματος, ο τόπος που ασκείται αυτό, η ειδικότητα, ο επιστημονικός τίτλος, ο κύκλος των εργασιών, το ύψος της αμοιβής που εισπράττεται κατά περίπτωση, το προσωπικό το οποίο απασχολείται, τα μέσα που διαθέτονται, η πελατεία, το ύψος των επαγγελματικών δαπανών και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επαγγελματική δραστηριότητα και απόδοση αυτών. Η κρίση της ελεγκτικής αρχής για τον προσδιορισμό του ακαθαρίστου εισοδήματος πρέπει να βασίζεται στα δεδομένα της κοινής πείρας.

β) Το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται με πολλαπλασιασμό του ακαθαρίστου εισοδήματος, όπως αυτό προσδιορίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α` με το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους που περιλαμβάνεται σε ειδικό πίνακα ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, προσαυξημένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%). Στην περίπτωση που για κάποια δραστηριότητα δεν έχει προβλεφθεί μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους στον ανωτέρω πίνακα, θα έχει εφαρμογή ο μέσος όρος των συντελεστών της κατηγορίας του πίνακα στην οποία θα εντασσόταν η δραστηριότητα αυτή προσαυξημένος κατά πενήντα τοις εκατό (50%). ...».

Επειδή, από το περιεχόμενο του φακέλου, στον οποίο περιλαμβάνεται και η από 31-5-2017 έκθεση μερικού ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων σύμφωνα με τον ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και τον ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ποσού 400,00€, λόγω εκπρόθεσμης ενημέρωσης, του τηρούμενου βιβλίου εσόδων – εξόδων για τους μήνες από Φεβρουάριο έως Σεπτέμβριο του έτους 2013 καθώς και του τηρούμενου βιβλίου ασθενών.

Επειδή, η περίπτωση της εκπρόθεσμης ενημέρωσης βιβλίων δεν εμπίπτει στις περ. α' και β' της παρ.1 του άρθρου 32 του ν.2238/1994. Ως εκ τούτου, τα τηρούμενα βιβλία κρίνονται ειλικρινή. Συνεπώς, ο υπολογισμός της οριστικής φορολογικής υποχρέωσης της προσφεύγουσας θα προσδιοριστεί με την παρούσα απόφαση.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 14-1-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜκαι την τροποποίηση της με αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

1) ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης/2018) Οικονομικού Έτους 2013 (Χρήσης 2013)

Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος

	1		2		3		Διαφορά 3-1
	Ατομικό και τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Συζύγου	
ΠΡΟΕΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
A-B. Από ακίνητα							0,00
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	16.575,26		16.575,26		16.575,26		0,00
Z. Από ελευθέρια επαγγέλματα	6.959,88	34.331,21	6.959,88	35.286,90	6.959,88	34.331,21	0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							0,00
Συνολικό εισόδημα	23.535,14	34.331,21	23.535,14	35.286,90	23.535,14	34.331,21	0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδ. που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	23.535,14	34.331,21	23.535,14	35.286,90	23.535,14	34.331,21	0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	23.535,14	34.331,21	23.535,14	35.286,90	23.535,14	34.331,21	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν.2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	23.535,14	34.331,21	23.535,14	35.286,90	23.535,14	34.331,21	0,00

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

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	23.535,14	5.456,13	23.535,14	5.456,13	23.535,14	5.456,13	0,00
	Μείωση φόρου		2.100,00		2.100,00		2.100,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		3.356,13		3.356,13		3.356,13	0,00
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	34.331,21	8.926,11	35.286,90	9.174,59	34.331,21	8.926,11	0,00
	Μείωση φόρου						0,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (β)		8.926,11		9.174,59		8.926,11	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α)+(β)+(γ)+(δ)			12.282,24		12.530,72		12.282,24	0,00
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
	1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες	1.543,80		1.543,80		1.543,80		
	1(ε)Ελευθέρια επαγγέλματα	2.850,00		2.850,00		2.850,00		0,00
2.φορος που προκαταβλήθηκε								
	2α.Το προηγούμενο οικονομικό έτος	1.554,70	5.948,50	1.554,70	5.948,50	1.554,70	5.948,50	0,00
	Υπόλοιπο φόρου		6.333,74		6.582,22		6.333,74	0,00
ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
								0,00
	1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος		3.097,96		3.097,96		3.097,96	0,00
	6. Πρόσθετος φόρος/Πρόστιμο ανακρίβειας/ μη υποβολής							0,00
	9.Εισφορά ΕΛΓΑ							0,00
	10.Εισφορά αλληλεγγύης του συζύγου		2.480,62		2.509,29		2.480,62	0,00
	11.Τέλος επιτηδεύματος		1.300,00		1.300,00		1.300,00	0,00
	12.Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης		1.834,00		1.834,00		1.834,00	0,00
	Σύνολο κεφαλαίου Δ		15.046,32		15.323,47	0,00	15.046,32	0,00
	Εκπτώση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών. Ποσό άρθρου 74 § 3 ν.2238/1994				0,00		0,00	0,00
	Τελικό Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		15.046,32		15.323,47		15.046,32	0,00

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.