



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15.05.2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1513**

ΤΜΗΜΑ : Α3
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 521
Φαξ : 213 1604 567

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 ισχύουν.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12.4.2017 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 16.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **ΑΦΜ**, ΙΖ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, με έδρα τον δήμο επί της οδού αρθ....., κατά :

-Της υπ' αριθμ./...../2018 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012 – 31.12.2012) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών,

- Της υπ' αριθμ./...../2018 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών

- Της υπ' αριθμ./...../2018 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών

- Της υπ' αριθμ./...../2018 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών

- Της υπ' αριθμ./...../2018 Πράξεως Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τηρήσεως Βιβλίων και Εκδόσεως Στοιχείων (άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του Ν. 3842/2010) χρήσεως 01/01/2012 – 31/12/2012 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών

- Της υπ' αριθμ./...../2018 Πράξεως Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τηρήσεως Βιβλίων και Εκδόσεως Στοιχείων (άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του Ν. 3842/2010) χρήσεως 01/01/2013 – 31/12/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών

5-1 Την υπ' αριθμ./...../2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012 – 31.12.2012) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών

5-2 Την υπ' αριθμ./...../2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών

5-3 Την υπ' αριθμ./...../2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών

5-4 Την υπ' αριθμ./...../2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών

5-5 Την υπ' αριθμ./...../2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τηρήσεως Βιβλίων και Εκδόσεως Στοιχείων (άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του Ν. 3842/2010) χρήσεως 01/01/2012 – 31/12/2012 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών

5-6 Την υπ' αριθμ./...../2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τηρήσεως Βιβλίων και Εκδόσεως Στοιχείων (άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του Ν. 3842/2010) χρήσεως 01/01/2013 – 31/12/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 , όπως αποτυπώνεται κατόπιν διορθώσεων στο σχέδιο της απόφασης

.....

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/16-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

1. Με την υπ' αριθμ./...../2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012 – 31.12.2012) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, προσδιορίζεται διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 1.187,09 Ευρώ, πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 1.104,82 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 2.291,91 Ευρώ.

2. Με την υπ' αριθμ./...../2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, προσδιορίζεται διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 1.031,76 Ευρώ, πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 960,26 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 1.992,02 Ευρώ.

3. Με την υπ' αριθμ./...../2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, καταλογίζεται διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ύψους 1.724,35 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου ύψους 1.604,86 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 3.329,21 Ευρώ.

4. Με την υπ' αριθμ./...../2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, καταλογίζεται διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ύψους 445,03 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου ύψους 414,19 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 859,22 Ευρώ.

5. Με την υπ' αριθμ./...../2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τηρήσεως Βιβλίων και Εκδόσεως Στοιχείων (άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του Ν. 3842/2010) χρήσεως 01/01/2012 – 31/12/2012 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 4.000,00 Ευρώ.

6. Με την υπ' αριθμ./...../2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τηρήσεως Βιβλίων και Εκδόσεως Στοιχείων (άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του Ν. 3842/2010) χρήσεως 01/01/2013 – 31/12/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 4.000,00 Ευρώ.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί των από 17.12.18 οικείων εκθέσεων ελέγχου της ΙΖ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της υπ' αριθμ./....../...../2016 εντολής ελέγχου, κατόπιν των με αριθμ. πρωτ./...../2014 και/...../2014 εγγράφων του ΣΔΟΕ Περ/κής Δ/νσης Αττικής, με τα οποία απεστάλησαν στην εν λόγω Δ.Ο.Υ. Πληροφοριακή έκθεση ελέγχου εισοδήματος και έκθεση ελέγχου επεξεργασίας Κ.Β.Σ. και Κ.Φ.Α.Σ. αντίστοιχα.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων της Προϊσταμένης της ΙΖ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Παραβίαση της διαδικασίας νομίμου εκδόσεως της εκθέσεως κατασχέσεως, καθώς στις υπό κρίση εκθέσεις ελέγχου δεν μνημονεύεται η έκθεση κατάσχεσης
- 2) Στέρηση της αποτελεσματικής ασκήσεως του δικαιώματος της αρχής προηγούμενης ακροάσεως του φορολογουμένου
- 3) Παντελώς αναιτιολόγητη, άλλως πλημμελής αιτιολογημένη κρίση της Φορολογικής Αρχής – Προδήλως εσφαλμένη η μεθοδολογία του ελέγχου
- 4) Μη κοινοποίηση εντολής ελέγχου
- 5) Έκδοση των προσβαλλομένων καταλογιστικών πράξεων καθ' υπέρβαση της κατά χρόνο αρμοδιότητας της Φορολογικής Αρχής

6) Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να παραστεί ενώπιον της Δ.Ε.Δ. κατά τη συζήτηση της παρούσης ενδικοφανούς προσφυγής, προς ανάπτυξη των ισχυρισμών, που διαλαμβάνονται σε αυτή.

Ως προς το αίτημα της προσφεύγουσας να κληθεί να παρασταθεί στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να αποδείξει εγγράφως τους ισχυρισμούς της

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 5 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της προσβαλλόμενης πράξης: «...η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση, [...], λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. [...]. **Αν η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση. [...].»**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1-5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της προσβαλλόμενης πράξης: «1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ερευνά [...] τα πραγματικά και νομικά ζητήματα των υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση. Η διαδικασία διεξάγεται εγγράφως, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο παρόν άρθρο. 2. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, **εάν το κρίνει απαραίτητο, δύναται [...] να καλεί τον υπόχρεο [...], προκειμένου να εκφράσει εγγράφως, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών το αργότερο, τις απόψεις του** ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς. 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, [...], 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 αίτημα του νέα πραγματικά περιστατικά. [...]. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεση της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν

της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης. 4. ...η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης [...] και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο. 5. **Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και εφόσον κατά την κρίση της Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών συντρέχει λόγος, η προβλεπόμενη στις παραγράφους 2 και 3 [...] ακρόαση διεξάγεται προφορικώς [...].»**

Επειδή, με την παρ. Δ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκυκλίου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων διευκρινίστηκαν περαιτέρω τα εξής: «1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των στοιχείων του φακέλου και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση, εκδίδει απόφαση [...]. 2. [...]. 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, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προσβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα. [...].»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του η προσφεύγουσα ζητά να κληθεί να παρασταθεί στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να αποδείξει εγγράφως τους ισχυρισμούς του. Όπως όμως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 5 Ν. 4174/2013 και του άρθρου 3 παρ. 1-5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της προσβαλλόμενης πράξης, η Υπηρεσία μας δύναται να καλέσει το υπόχρεο πρόσωπο (εν προκειμένω, την προσφεύγουσα) σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του εγγράφως (και όχι προφορικώς, κάτι που μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις μπορεί να συμβεί και μόνον εφόσον κατά την κρίση της Υπηρεσίας μας συντρέχει λόγος) ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προσβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς, αλλά μόνο αν κρίνει κάτι τέτοιο απαραίτητο. Στην προκειμένη περίπτωση, ούτε κρίνεται απαραίτητο να κληθεί η προσφεύγουσα να εκφράσει τις απόψεις της εγγράφως ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προσβαλλόμενους με την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς ούτε πολύ περισσότερο συντρέχει κάποιος ιδιαίτερος εξαιρετικός λόγος, ώστε κατ' εξαίρεση να πρέπει να κληθεί η προσφεύγουσα να παρασταθεί στην Υπηρεσία μας, για να εκφράσει τις απόψεις του, πολλώ δε μάλλον που η προσφεύγουσα προβάλλει αυτό το αίτημα, προκειμένου να αποδείξει (εγγράφως) τους ισχυρισμούς

της ενώπιον της Υπηρεσίας μας, κάτι που δεν προβλέπεται από τις προαναφερθείσες εφαρμοστέες διατάξεις, αφού η απόδειξη των όποιων ισχυρισμών των προσφευγόντων προσώπων ενώπιον της Υπηρεσίας μας γίνεται κατ' εξοχήν με έγγραφα που **συνυποβάλουν μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή τους, εκτός αν προσκομισθούν νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, κάτι όμως που, εν προκειμένω, δεν προβάλλεται από την προσφεύγουσα, ούτε προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου.** Για όλους τους παραπάνω λόγους, το αίτημα της προσφεύγουσας να κληθεί να παρασταθεί στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να αποδείξει εγγράφως τους ισχυρισμούς του, απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμο.

Ως προς το πρώτο λόγο της προσφεύγουσας που αναφέρεται σε παραβίαση της διαδικασίας νομίμου εκδόσεως της εκθέσεως κατασχέσεως

. **Επειδή** όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου και ειδικότερα στο κεφάλαιο με τίτλο «ιστορικό» το ΣΔΟΕ Αττικής ενήργησε έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), κατά το οποίο προέβη σε κατάσχεση ανεπιστήμων στοιχείων της προσφεύγουσας συντάσσοντας προς τούτο την με αριθ./2013 έκθεση κατάσχεσης.

Επειδή η ως άνω Υπηρεσία μετά την επεξεργασία των κατασχεθέντων στοιχείων την 12.04.2018 συνέταξε και διαβίβασε στην ΙΖ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ πληροφοριακές εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος, ΦΠΑ, ΚΒΣ και ΚΦΑΣ .

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση ανταποκρινόμενη σε σχετική έγγραφη πρόσκληση προσκόμισης της Φορολογούσας Αρχής εντός 5 ημερών βιβλίων και στοιχείων που τήρησε καθώς και των δηλώσεων που υποβλήθηκαν για τις ελεγχόμενες χρήσεις 1/1/2012 - 31/12/2013 προσκόμισε αυτά τα οποία ο έλεγχος επεξεργάστηκε και διαπίστωσε ότι: α). για τη χρήση 2012 η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν εξέδωσε σε 98 διαφορετικές περιπτώσεις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών ή άλλο φορολογικό στοιχείο, για συναλλαγή αξίας μικρότερης των 1.200,00 €, κατά παράβαση των άρθρων 2 παρ.1, 12 & 13 του Π.Δ. 186/1992 και β) για τη χρήση 2013 η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν εξέδωσε σε 57 διαφορετικές περιπτώσεις απόδειξη παροχή υπηρεσιών ή άλλο φορολογικό στοιχείο, για συναλλαγή μικρότερη των 1.200,00 € κατά παράβαση των άρθρων 6 και 7 του Ν. 4093/2013.

Επομένως, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για *παραβίαση της διαδικασίας νομίμου εκδόσεως της εκθέσεως κατασχέσεως* περί αοριστίας του Σημειώματος Διαπιστώσεων της Υπηρεσίας μας είναι αβάσιμος και αναπόδεικτος και πρέπει να απορριφθεί.

Ως προς το δεύτερο λόγο για στέρηση της αποτελεσματικής ασκήσεως του δικαιώματος της αρχής προηγούμενης ακρόασεως του φορολογουμένου

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Φορολογούσα Αρχή το με αριθ. πρωτ./2018 αίτημά για χορήγηση αντιγράφων των κατασχεμένων ανεπίσημων στοιχείων από το Σ.Δ.Ο.Ε, ζητώντας ταυτόχρονα πενθήμερη παράταση, ήτοι μέχρι τις 10-12-2018, προκειμένου να ανταποκριθεί στο ανωτέρω αναφερόμενο Σημείωμα Διαπιστώσεων της Φορολογούσας Αρχής και αυτή, τηρώντας αφ' ενός τις αρχές της χρηστής διοίκησης και της προστασίας του διοικουμένου και αφ' ετέρου τη συνταγματική επιταγή περί προηγούμενης ακρόασης του διοικουμένου, χορήγησε τα αιτηθέντα αντίγραφα στις 10-12-2018 με την με αριθ. πρωτ. απάντηση,

Επειδή από την ώρα της παραλαβής των αιτηθέντων από την προσφεύγουσα στοιχείων μέχρι και την έκδοση των οριστικών πράξεων στις 17-12-2018 παρήλθε διάστημα μεγαλύτερο της ζητηθείσας προθεσμίας και συγκεκριμένα παρήλθε διάστημα επτά (7) ημερών, ενώ από την στιγμή της υποβολής του αιτήματος για παράταση, που είχε υποβληθεί στις 29-11-2018 είχαν περάσει ήδη δεκαοκτώ (18) ημέρες

Επειδή από τα παραπάνω αποδεικνύεται ότι στην ελεγχόμενη δόθηκε παραπάνω προθεσμία από την προβλεπόμενη στις οικείες διατάξεις, προκειμένου να ασκήσει το δικαίωμά της για προηγούμενη ακρόαση, πλην, όμως, δεν έδειξε καμία πρόθεση να αντικρούσει τα ευρήματα του ελέγχου, καθίσταται σαφές ότι ο ισχυρισμός της αντιδίκου είναι παντελώς αβάσιμος και αναπόδεικτος και πρέπει να απορριφθεί.

Ως προς το τρίτο λόγο για παντελώς αναιτιολόγητη, άλλως πλημμελή αιτιολογημένη κρίση της Φορολογικής Αρχής –Προδήλως εσφαλμένη η μεθοδολογία του ελέγχου

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι οι εκθέσεις ελέγχου που συνέταξε η Φορολογούσα Αρχή πάσχουν αοριστίας διότι κατά την γνώμη της δεν περιλαμβάνουν πλήρη, σαφή, ειδική επαρκή και εμπεριστατωμένη αιτιολογία.

Επειδή η προσφεύγουσα με την παρούσα προσφυγή επικαλείται ότι τα ανεπίσημα στοιχεία, που είχαν κατασχεθεί στην έδρα της από το Σ.Δ.Ο.Ε. αποτελούν απλές χειρόγραφες και δυσανάγνωστες καταστάσεις, δήθεν συνταχθείσες από αυτήν, φέρουν μόνο μία σφραγίδα της προσφεύγουσας η οποία

θα μπορούσε να αποτυπωθεί από οποιονδήποτε χωρίς να έχουν συνταχθεί από την ίδια την προσφεύγουσα.

Επειδή η προσφεύγουσα στα πλαίσια της ελεγκτικής διαδικασίας προσκόμισε στην Φορολογούσα Αρχή μέσω του νόμιμου εκπροσώπου της σχετικό έγγραφο υπόμνημα στο οποίο αναφέρει ότι οι καταστάσεις αυτές είχαν εκδοθεί από την προσφεύγουσα, και περιείχαν πληροφοριακά στοιχεία για στατιστικούς – πληροφοριακούς σκοπούς και όχι για απεικόνιση των εσόδων της ημέρας

Επομένως, καθίσταται σαφές ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι παντελώς αβάσιμος και αναπόδεικτος και πρέπει να απορριφθεί.

Ως προς το τέταρτο λόγο για μη κοινοποίηση εντολής ελέγχου

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 23 § 2β Ν. 4174/2013 αναφέρουν ότι η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή».

Επειδή η Φορολογούσα Αρχή κατά την διάρκεια της ελεγκτικής διαδικασίας επέδωσε στην προσφεύγουσα την με αριθ. πρωτ.5χειρ/2018 πρόσκληση, με την οποία την καλούσε να προσκομίσει βιβλία και στοιχεία, ενημερώνοντας την ταυτόχρονα ότι είχε εκδοθεί εντολή ελέγχου,

Επειδή η προσφεύγουσα διά του νομίμου εκπροσώπου της, παρείχε έγγραφη με το γνήσιο της υπογραφής εξουσιοδότηση την 27-11-2018 σε δικηγόρο να την εκπροσωπήσει στην Φορολογούσα Αρχή, αναφέροντας σ' αυτήν την έκδοση της υπ' αριθ'/.../...../2016 εντολή ελέγχου.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Φορολογούσα Αρχή την με αριθ. πρωτ./2018 αίτηση για τη χορήγηση αντιγράφων των κατασχεθέντων από την οποία προκύπτει, επίσης, ότι γνώριζε την έκδοση εντολής ελέγχου από αυτή.

Επειδή πέραν των ανωτέρω, η προσφεύγουσα είχε λάβει γνώση της έκδοσης εντολής ελέγχου από την Φορολογούσα Αρχή με πλήθος εγγράφων από τα παραπάνω προκύπτει ότι η ελεγχόμενη είχε λάβει γνώση της έκδοσης εντολής

ελέγχου σε βάρος της και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της είναι νόμω και ουσία αβάσιμος και πρέπει να απορριφθεί.

Ως προς το πέμπτο λόγο για έκδοση των προσβαλλομένων καταλογιστικών πράξεων καθ' υπέρβαση της κατά χρόνο αρμοδιότητας της Φορολογικής Αρχής

Επειδή η προσφεύγουσα μη ορθά και εσφαλμένα θεωρεί ότι ο έλεγχος σε βάρος της ξεκίνησε στις 18-02-2013 και τελείωσε στις 19-12-2018 με την κοινοποίηση των καταλογιστικών πράξεων.

Επειδή για τις ανάγκες της ολοκλήρωσης του ελέγχου η Φορολογούσα Αρχή (εν προκειμένω το ΣΔΟΕ Αττικής) εξέδωσε την υπ' αριθ'/2013 εντολή ελέγχου επεξεργασίας ανεπίσημων στοιχείων που κατασχέθηκαν από την προσφεύγουσα με την υπ' αριθ'-.....-...../18-02-2013 έκθεση κατάσχεσης., η οποία επεξεργασία περατώθηκε με την σύνταξη σχετικής έκθεσης ελέγχου τη 12-08-2014 και διαβιβάσθηκε στην αρμόδια ΙΖ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ .

Επειδή η ΙΖ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, ως αρμόδια Δ.Ο.Υ ΕΛΕΓΧΟΥ, εξέδωσε στην συνέχεια την υπ' αριθ'/.../...../16 μερικού επιτόπιου ελέγχου σε βάρος της προσφεύγουσας με σχετική μνεία επ' αυτής «Διάρκεια ελέγχου έως 31.12.2018 »

Επειδή τα αποτελέσματα του ελέγχου που πραγματοποίησε η ΙΖ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ απεικονίζονται στις από 17.12.2018 εκθέσεις εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΒΣ και ΚΦΑΣ, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα την 17.12.2018, όπως προκύπτει από φωτοτυπίες των εκθέσεων επίδοσης που εμπεριέχονται στον φάκελο της Υπηρεσίας μας.

Επειδή η Φορολογούσα Αρχή πραγματοποίησε την ολοκλήρωση του ελέγχου εντός του εύλογου χρονικού διαστήματος των δύο (2) ετών και ουδόλως υπερέβη την εύλογη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, όπως αβάσιμα υποστηρίζει η προσφεύγουσα ο ισχυρισμός της είναι παντελώς αβάσιμος και αναπόδεικτος και πρέπει να απορριφθεί

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **30 € § 3 Ν.Δ. 2238/94** και για τις χρήσεις έως 31-12-2012 ορίζονται ότι :

γ) 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. - αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 21 παρ. 2 του ν. 3259/2004.

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 ιδίων 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, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών - εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως:

α) κατά τέσσερα τοις εκατό (4%), εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,
β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **32 § 3 Ν.Δ. 2238/94** και για τις χρήσεις έως 31-12-2012 ορίζονται ότι :

1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους. - Αντικαταστάθηκε με το άρθρο 10 παρ. 3 του ν. 3296/20004

Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις, με εξαίρεση τους τόκους της παρ. 4 του άρθρου 25, που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης, εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος. Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων α' έως δ' προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους.

2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα.

Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικά πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα (3/5) του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου.

Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου.

Προκειμένου για τις επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις της παρ. 1 του [άρθρου 31](#), όταν τα καθαρά κέρδη τους προσδιορίζονται εξωλογιστικώς, συντελεστής καθαρού κέρδους λαμβάνεται αυτός που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματός τους, εφόσον είναι μεγαλύτερος από το συντελεστή του πίνακα.

Ο συντελεστής που προσδιορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους δεν μπορεί να είναι ανώτερος του ογδόντα πέντε τοις εκατό (85%).

Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%) προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας

από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα. - Αντικαταστάθηκε με το άρθρο 10 παρ. 3 του ν. 3296/20004

Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους:

α) Στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη νόθευση φορολογικών στοιχείων.

β)

γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.

δ) Καταργήθηκαν με το άρθρο 10, παρ. 6 του ν. 3296/2004

Ο Μοναδικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους διπλασιάζεται στις περιπτώσεις που διαπιστώθηκε η χωρίς άδεια της αρμόδιας φορολογικής αρχής άσκηση επιτηδεύματος ή η άσκηση αυτού σε διεύθυνση που δεν δηλώθηκε ή η αλλοίωση των δεδομένων της φορολογικής ταμειακής μηχανής.

(Ειδικά, ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου δεν προσαυξάνεται όταν η τήρηση βιβλίων προκύπτει από υπέρβαση του ορίου των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης και κατά το πρώτο έτος της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων αυτής.) -

Προστέθηκε με το άρθρο 10 παρ. 5 του ν. 3296/20004

Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%).

Επειδή με την παράγραφο **22 άρθρου 72 Ν.4172/2013** (Νέος Κ.Φ.Ε.), η οποία προστέθηκε με το άρθρο 26 παρ.11 Ν.4223/2013, ΦΕΚ Α 287/31.12.2013, ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του ν. 4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις

του ν.2238/1994 (Α' 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου.»

Επειδή το άρθρο 32 αντικαταστάθηκε ως άνω με την παρ.1 άρθρου 4 Ν.4110/2013, ΦΕΚ Α 17/23.1.2013.Ισχύς για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και μετά.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 § 4 Ν 4093/2012 (περί ΚΦΑΣ) ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής:

α) Στην πώληση αγαθών,

β) Στην παροχή υπηρεσιών, στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 14 του άρθρου 6 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 15 του άρθρου 6, 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 στη περίπτωση παροχής υπηρεσιών θεάματος ή μεταφοράς προσώπων, όπου η έκδοση πραγματοποιείται το αργότερο, κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 § 1 Π.Δ.186/92 (περί ΚΦΣ χρόνος εφαρμογής από 1.1.2012 – 31.12.2012) 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. Σε περίπτωση επιστροφής των αγαθών εκδίδει απόδειξη επιστροφής. Σε περίπτωση αλλαγής των αγαθών εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης στην οποία αναγράφει χωριστά τουλάχιστον την αξία του αγαθού που παραδίδεται στον πελάτη, καθώς και την αξία του αγαθού που επιστρέφεται και την τυχόν διαφορά. Σε περίπτωση έκπτωσης μετά την έκδοση της απόδειξης λιανικής πώλησης, που αφορά διαρκή καταναλωτικά αγαθά, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 1 περίπτωση θ' του άρθρου 31 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α'), των οποίων η αρχική τιμή είχε επιβαρυνθεί λόγω διακανονισμού, ή αγαθά που διαπιστώνεται εκ των υστέρων ελάττωμα, εκδίδεται απόδειξη επιστροφής, στην οποία αναγράφονται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη, το είδος και η ποσότητα, καθώς και ο αύξων αριθμός της σχετικής απόδειξης λιανικής πώλησης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 § 2 Π.Δ.186/92 (περί ΚΦΣ χρόνος εφαρμογής από 1.1.2012 – 31.12.2012) στην απόδειξη λιανικής πώλησης ή

παροχής υπηρεσιών αναγράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και η αξία της πώλησης ή το ποσό της αμοιβής καθώς και το είδος των παρεχομένων υπηρεσιών επί των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών που εκδίδουν όσοι τηρούν πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 § 3 Π.Δ.186/92 (περί ΚΦΣ χρόνος εφαρμογής από 1.1.2012 – 31.12.2012) εδάφιο β' στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας η απόδειξη εκδίδεται στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις των παραγράφων 14 και 15 του άρθρου 12 για το τιμολόγιο, με εξαίρεση την απόδειξη παροχής υπηρεσιών των ασκούντων ελευθέριο επάγγελμα, η οποία εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και τα εισιτήρια θεαμάτων ή μεταφοράς προσώπων, τα οποία εκδίδονται το αργότερο κατά το χρόνο της έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 6 § 14 Ν 4093/2012 (περί ΚΦΑΣ χρόνος εφαρμογής από 1.1.2013 – 31.12.2014) στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 § 4 Ν 4093/2012 (περί ΚΦΑΣ χρόνος εφαρμογής από 1.1.2013 – 31.12.2014) ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής:

α) Στην πώληση αγαθών,

β) Στην παροχή υπηρεσιών, στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 14 του άρθρου 6 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 15 του άρθρου 6, 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 στη περίπτωση παροχής υπηρεσιών θεάματος ή μεταφοράς προσώπων, όπου η έκδοση πραγματοποιείται το αργότερο, κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου της ΙΖ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 16.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» ΑΦΜ:, ΙΖ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ και την **επικύρωση** των :α) υπ' αριθμ. /..... /2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012 – 31.12.2012) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών,.

β) υπ' αριθμ. /..... /2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών,

γ) υπ' αριθμ. /..... /2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών,

δ) υπ' αριθμ. /..... /2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών,

ε) υπ' αριθμ. /..... /2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τηρήσεως Βιβλίων και Εκδόσεως Στοιχείων (άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του Ν. 3842/2010) χρήσεως 01/01/2012 – 31/12/2012 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών,.

στ) υπ' αριθμ. /..... /2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τηρήσεως Βιβλίων και Εκδόσεως Στοιχείων (άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του Ν. 3842/2010) χρήσεως 01/01/2013 – 31/12/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών,.

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

Α) ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Οικονομικό Έτος 2013

Κύριος Φόρος	1.187,09 €
Πρόσθετος Φόρος	1.104,82 €

Σύνολο	2.291,91 €
--------	------------

Οικονομικό Έτος 2014

Κύριος Φόρος	1.031,76 €
Πρόσθετος Φόρος	960,26 €
Σύνολο	1.992,02 €

Β) Φ.Π.Α.

Διαχειριστικό Έτος 2012

Κύριος Φόρος	1.724,35 €
Πρόσθετος Φόρος	1.604,86 €
Σύνολο	3.329,21 €

Διαχειριστικό Έτος 2013

Κύριος Φόρος	445,03 €
Πρόσθετος Φόρος	414,19 €
Σύνολο	859,22 €

Γ) Κ.Β.Σ.

Διαχειριστικό Έτος 2012

πρόστιμο ύψους 4.000,00 €

Δ) Κ.Φ.Α.Σ.

Διαχειριστικό Έτος 2013

πρόστιμο ύψους 4.000,00 €

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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