



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 08/05/2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Αριθμός Απόφασης: 1380

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. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, Θέση, Τ.Κ., κατά των υπ' αριθμ.: 1)/2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/-31/12/2012, 2)/2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/-31/12/2013, 3)/2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/-31/12/2014, 4)/2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/-31/12/2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ.: 1)/2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/-31/12/2012, 2)/2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/-31/12/2013, 3)/2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/-31/12/2014, 4)/2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/-31/12/2015, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 27/12/2018 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α., του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/-31/12/2012, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού 27.321,93 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας (σύμφωνα με τα άρθρα 58Α και 53 του Ν.4174/2013 ως ευνοϊκότερη κύρωση) ποσού 25.627,99 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **52.949,92 €**.

Με την υπ' αριθμ. /2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/-31/12/2013, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού 11.852,85 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας (σύμφωνα με τα άρθρα 58Α και 53 του Ν.4174/2013 ως ευνοϊκότερη κύρωση) ποσού 11.117,99 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **22.970,84 €**.

Με την υπ' αριθμ. /2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/-31/12/2014, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού 6.292,35 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του Ν.4174/2013 ποσού 3.146,19 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **9.438,54 €**.

Με την υπ' αριθμ. /2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/-31/12/2015, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού 18.460,02 €,

πλέον προστίμου άρθρου 58Α του Ν.4174/2013 ποσού 5.559,18 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **24.019,20 €**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 27/12/2018 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α., του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και αφορούν έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ./....../2017 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ καθώς και ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο **01/01/2012-31/12/2015**, αιτία της οποίας υπήρξε η από 21/11/2017 Έκθεση Ελέγχου του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ)-Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ)-Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) & Ν. 4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ Α' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Α1 ΤΜΗΜΑ ΕΡΕΥΝΩΝ, βάσει της οποίας διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα κατόπιν της με Α.Β.Μ ΕΔ/....../2015 Εισαγγελικής Παραγγελίας και από την οποία προκύπτει ότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την εν λόγω υπηρεσία για τις χρήσεις 2010 έως και 2015 και από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, προέκυψαν πιστώσεις που δεν ήταν δυνατόν να συσχετισθούν με τα δηλωθέντα εισοδήματα ούτε και με χρεωστικές κινήσεις των ελεγχόμενων τραπεζικών λογαριασμών. Βάσει των ανωτέρω κάποιες πιστώσεις χαρακτηρίστηκαν ως προέλευσης αγνώστου πηγής και καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας, ενώ άλλες θεωρήθηκε ότι αφορούν τη μη έκδοση ή την ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων και καταλογίστηκαν ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα στα πλαίσια της επαγγελματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος. Επίσης από την ίδια Υπηρεσία στάλθηκε το με αριθμό πρωτοκόλλου/2017 Δελτίο Πληροφοριών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, το οποίο αναφέρεται στις συνολικά ανά κατηγορία και έτος καταλογισθείσες διαφορές αποκρυβέντων εισοδημάτων του προσφεύγοντος για τις χρήσεις 2010 έως και 2015.

Στα πλαίσια του αρχικού ελέγχου που διενεργήθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής επιδόθηκε στον προσφεύγοντα στις 25/10/2017 από τους ελεγκτές της εν λόγω υπηρεσίας, το υπ' αριθμ./2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις. Σε απάντηση αυτού, ο προσφεύγων υπέβαλε το με αρ. πρωτ. εισερχ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ/2017 υπόμνημα και ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., μετά την επεξεργασία των στοιχείων που προσκόμισε και την αποδοχή από τον έλεγχο μέρους των ενστάσεων του, αναπροσάρμοσε τις διαπιστωθείσες παραβάσεις του ΚΒΣ, ΚΦΑΣ και ΕΛΠ. Κατόπιν τούτων, ο προσφεύγων υπέβαλλε στις 27/11/2017 συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις ελεγχόμενες χρήσεις, σύμφωνα με τα άρθρα 57 και 58 του ν.4446/2016, οι οποίες λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων

Κατόπιν των ανωτέρω και στα πλαίσια του παρόντος ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, ο προσφεύγων προέβη στις 03/10/2018, σε υποβολή συμπληρωματικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος, για τα ελεγχόμενα έτη, στην Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, οι οποίες επίσης λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων και υπέβαλλε τα υπ' αριθμ. πρωτ./2018 και/2018 υπομνήματα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, μέρος των οποίων έγινε δεκτό από

τον έλεγχο. Στη συνέχεια εκδόθηκε το υπ' αριθμ./2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων από την Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, το οποίο κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα μαζί με τις Προσωρινές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος επί των οποίων απάντησε με τα υπ' αριθμ./2018 και υπ' αριθμ./2018 υπομνήματα, μέρος των οποίων λήφθηκε υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων και τη νομιμότοκη επιστροφή οποιουδήποτε ποσού έχει καταβάλει, προβάλλοντας ισχυρισμούς, οι οποίοι θα αναφερθούν εκτενώς στην συνέχεια, επί των κάτωθι καταθέσεων όπως αυτές απεικονίζονται κατά χρονολογική σειρά στους παρακάτω πίνακες.

Χρήση 2013 (Οικονομικό έτος 2014).

ΠΙΝΑΚΑΣ :23 ΧΡΗΣΗ 2013								
A/A	Τράπεζα	Αριθμός λ/σμου	Ημερ/νια συν/γης	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση (ευρώ)	ΥΠΟΜΝΗΜΑ	ΕΛΕΓΧΟΣ
62			03/06/2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	.....	6.500,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΟΙΚΟΔ. (ΕΠΙΒΛ. ΜΗΧ/ΚΟΣ-ΔΙΑΜ/ΛΑ ΒΗΣΗ	Η κατάθεση γίνεται από την (σύζυγο του). Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. ....../12 που αναθεωρήθηκε αρ. ....../2013 με ισχύ έως 22-5-17 στο όνομα Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ για την εν λόγω κατάθεση και την θεωρεί έσοδο από τη δραστηριότητά του, για το οποίο δεν εξέδωσε ΑΠΥ
63			04/06/2013	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	6.500,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΟΙΚΟΔ. (ΕΠΙΒΛ. ΜΗΧ/ΚΟΣ-ΔΙΑΜ/ΛΑ ΒΗΣΗ	Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. ....../12 που αναθεωρήθηκε αρ. ....../2013 με ισχύ έως 22-5-17 στο όνομα Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ για την εν λόγω κατάθεση και την θεωρεί έσοδο από τη δραστηριότητά του, για το οποίο δεν εξέδωσε ΑΠΥ
102			01/10/2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	.....	12.500,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΟΙΚΟΔ. (ΕΠΙΒΛ. ΜΗΧ/ΚΟΣ-ΔΙΑΜ/ΛΑ ΒΗΣΗ	Η είναι σύζυγος του Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. ....../12 που αναθεωρήθηκε αρ. ....../2013 με ισχύ έως 22-5-17 στο όνομα Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ για την εν λόγω κατάθεση και θεωρεί την κατάθεση έσοδο από τη δραστηριότητά του, για το οποίο δεν εξέδωσε ΑΠΥ.

103	.....	.....	01/10/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/Α ΝΑΛΗΨΗ	..... .....	6.250,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΟΙΚΟΔ.-..... (ΕΠΙΒΛ. ΜΗΧ/ΚΟΣ-ΔΙΑΜ/ΛΑ ΒΗΣΗ	Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. ....../12 που αναθεωρήθηκε αρ. ...../2013 με ισχύ έως 22-5-17 στο όνομα Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ για την εν λόγω κατάθεση και την θεωρεί έσοδο από τη δραστηριότητά του
104	.....	.....	02/10/2013	ΚΑΤ/ΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	..... .....	6.250,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΟΙΚΟΔ.-..... (ΕΠΙΒΛ. ΜΗΧ/ΚΟΣ-ΔΙΑΜ/ΛΑ ΒΗΣΗ	Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. ....../12 που αναθεωρήθηκε αρ. ...../2013 με ισχύ έως 22-5-17 στο όνομα Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ για την εν λόγω κατάθεση και την θεωρεί έσοδο από τη δραστηριότητά του
111	.....	.....	29/10/2013	ΚΑΤ/ΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	..... .....	9.000,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΟΙΚΟΔ.-..... (ΕΠΙΒΛ. ΜΗΧ/ΚΟΣ-ΔΙΑΜ/ΛΑ ΒΗΣΗ	Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. ....../12 που αναθεωρήθηκε αρ. ...../2013 με ισχύ έως 22-5-17 στο όνομα Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ για την εν λόγω κατάθεση και την θεωρεί έσοδο από τη δραστηριότητά του, για το οποίο δεν εξέδωσε ΑΠΥ

Χρήση 2014 (Φορολογικό έτος 2014).

ΠΙΝΑΚΑΣ :26 ΧΡΗΣΗ 2014								
Α/Α	Τράπεζα	Αριθμός λ/σμου	Ημερ/νια συν/γης	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση (ευρώ)	ΥΠΟΜΝΗΜΑ	ΕΛΕΓΧΟΣ
85			05/12/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		20.000,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΟΙΚΟΔ.-..... (ΕΠΙΒΛ. ΜΗΧ/ΚΟΣ-ΔΙΑΜ/ΛΑ ΒΗΣΗ	Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. ....../12 που αναθεωρήθηκε αρ. ...../2013 με ισχύ έως 22-5-17 στο όνομα Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ για την εν λόγω κατάθεση και την θεωρεί έσοδο από τη δραστηριότητά του, για το οποίο δεν εξέδωσε ΑΠΥ
90			30/12/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		5.000,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΟΙΚΟΔ.-..... (ΕΠΙΒΛ. ΜΗΧ/ΚΟΣ-ΔΙΑΜ/ΛΑ ΒΗΣΗ	Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. ....../12 που αναθεωρήθηκε αρ. ...../2013 με ισχύ έως 22-5-17 στο όνομα Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ για την εν λόγω κατάθεση και την θεωρεί έσοδο από τη δραστηριότητά του, για το οποίο δεν εξέδωσε ΑΠΥ

Χρήση 2015 (Φορολογικό έτος 2015).

A/A	Τράπεζα	Αριθμός λ/σμου	Ημερ/νια συν/γης	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση (ευρώ)	ΥΠΟΜΝΗΜΑ	ΕΛΕΓΧΟΣ
57			08/09/2015		ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΕΣΩ ΔΙΑΣ	9.700,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΟΙΚΟΔΟΜΗ (ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗ)	Η σύζυγος του Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. /2003 στο όνομα του Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ και θεωρεί την κατάθεση έσοδο από τη δραστηριότητά του για το οποίο δεν εξέδωσε ΑΠΥ
61			20/09/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦ.ΑΠΟ ΛΟΓ.....	 Μεταφορά μέσω	2.551,40	Στο 1ο υπόμνημα αναφέρει: Οικοδομή (Επιβλέπων μηχανικός- διαμεσολάβηση)	Η σύζυγος του Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. /2003 στο όνομα του Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ και θεωρεί την κατάθεση έσοδο από τη δραστηριότητά του για το οποίο δεν εξέδωσε ΑΠΥ

- Τέλος, προσβάλλεται η διαπιστωθείσα από τον έλεγχο ανακριβής έκδοση φορολογικού στοιχείου ποσού 50.000 ευρώ (Υπ' αριθμ. /2015 Συμβόλαιο –)

Επειδή, στο άρθρο 38 του Ν. 2859/2000 ορίζονται τα εξής:

«1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.....»

Επειδή, στο άρθρο 48 παρ. 1, 2 και 3 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο ΔΟΥ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

2. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.....

3. 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 Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον 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 ή περιέχονται σ' αυτόν.

Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος».

Επειδή, περαιτέρω στο **άρθρο 48^Α** του ίδιου ως άνω νόμου ορίζονται τα εξής:

«1. Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο, τις ήδη διαπιστωμένες παραβάσεις και τα λοιπά στοιχεία του φακέλου, τα δελτία πληροφοριών, τις εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. και άλλων υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών, τα στοιχεία και τις πληροφορίες των προσώπων που ορίζονται στο άρθρο 17 του ν. 3842/2010, καθώς και τα στοιχεία που προκύπτουν από τη μηχανογραφική επεξεργασία δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ., προκύπτει ότι ο υπόχρεος στο φόρο παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει από το γραφείο μερική Πράξη Προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο ακόμα και χωρίς έλεγχο όλων των βιβλίων και στοιχείων και χωρίς να είναι αναγκαία η διενέργεια ελέγχου σε άλλες φορολογίες.

2. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται τα κριτήρια και οι τεχνικές βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής με τις οποίες προσδιορίζονται οι εκροές του ελεγχόμενου επιτηδεύματός. »

Ως προς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος

Χρήση 2013

Αναφορικά με τις φερόμενες παραβάσεις περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων

Πιστώσεις υπό α/α 62 ποσού 6.500 € με ημερομηνία 3.6.2013, υπό α/α 63 ποσού 6.500 € με ημερομηνία 4.6.2013, υπό α/α 102 ποσού 12.500 € με ημερομηνία 1.10.2013, υπό α/α 103 ποσού 6.250 € με ημερομηνία 1.10.2013, υπό α/α 104 ποσού 6.250 € με ημερομηνία 2.10.2013), υπό α/α 111 ποσού 9.000 € με ημερομηνία 29.10.2013

Επειδή, ο προσφεύγων αναφέρει ότι ... «Όπως επισήμανα με τα υποβληθέντα ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης υπομνήματά μου, τα ποσά αυτά που πιστώθηκαν στον λογαριασμό μου από τους και δεν αποτελούν εισόδημα μου από την παροχή υπηρεσιών προς τα πρόσωπα αυτά αλλά αντιστοιχούν σε πληρωμές σε προμηθευτές, εργολάβους και στο ΙΚΑ που είχα κάνει για λογαριασμό τους στο πλαίσιο ανέγερσης της οικοδομής-.....-..... στην Ο.Τ....., οδός &

(υπ' αρ. / 2013 Άδεια Δόμησης). Σημειώνεται ότι με τους ιδιοκτήτες της ως άνω οικοδομής είχα συγγενική σχέση καθώς ο είναι ο σύζυγος της , αδερφής της συζύγου μου Η δε είναι η αδερφή της μητέρας του , από την οποία κληρονόμησε ο το ποσοστό του επί της οικοδομής, σύμφωνα με την αριθ. /2012 Πράξη της συμβολαιογράφου Αθηνών Οι και είναι τα τέκνα της και ως εκ τούτου ξαδέρφια του Επομένως, πρόκειται για συγγενείς μου στους οποίους ουδέποτε θα έπαιρνα χρήματα και μάλιστα τέτοιου ποσού για την παροχή υπηρεσιών. Εξάλλου το ότι δεν παρείχα υπηρεσίες αλλά έκανα απλή εξυπηρέτηση στους ως άνω προκύπτει και από το γεγονός ότι **οι αποδείξεις και τα τιμολόγια που λάμβανα εκδίδονταν στον όνομα των ιδιοκτητών της οικοδομής** (γεγονός το οποίο αναγνωρίζει και ο έλεγχος) και όχι στο δικό μου όπως γίνεται στις περιπτώσεις που παρέχονται υπηρεσίες εργολάβου, αλλά οι σχετικές καταθέσεις των εξοφλητικών ποσών **υπογράφονταν από εμένα** όπως αποδεικνύεται από την τιθέμενη στο στέλεχος αυτών υπογραφή. Προς απόδειξη των ανωτέρω προσκομίζω εξουσιοδότηση από τους συγκύριους της οικοδομής & (ξαδέρφια του) (ΣΧΕΤ 20α & 20β) από την οποία προκύπτει ότι με είχαν εξουσιοδοτήσει να διεκπεραιώνω οποιαδήποτε ενέργεια για την ολοκλήρωση του έργου (συμπεριλαμβανομένων των απαιτούμενων αιτήσεων για τις μηνιαίες δηλώσεις ημερομισθίου του έργου). Το ότι δεν αναφέρεται ρητά η διενέργεια πληρωμών δεν αναιρεί άνευ άλλου τινός το ότι όντως προέβαινα σε αυτές τις πληρωμές για λογαριασμό τους καθώς τούτο αποδεικνύεται ευχερώς από τα προσκομιζόμενα και ενώπιόν σας έγγραφα. Εξάλλου στις ενέργειες για την ολοκλήρωση του έργου, για τις οποίες είχα εξουσιοδοτηθεί, περιλαμβάνονται χωρίς αμφιβολία η πληρωμή της δαπάνης στο ΙΚΑ των αναλογούντων ασφαλιστικών εισφορών, χωρίς την οποία δεν νοείται ολοκλήρωση του έργου. Έτσι, προς απόδειξη των χρημάτων που καταβλήθηκαν από εμένα για λογαριασμό των ιδιοκτητών, προσκομίζω τις πληρωμές που έγιναν από τον **δικό μου τραπεζικό λογαριασμό** προς το ΙΚΑ για το εν λόγω διάστημα (ΣΧΕΤΙΚΑ 21 - 27) συνολικού ποσού **9.737,19 €** (337,43 € + 3.361,71 € + 2.973,17 € + 1.101 € + 1.247,33 € + 451,16 € + 265,39 €). Περαιτέρω οι αποδοχές που κατέβαλλα στους εργαζόμενους στην οικοδομή για την ίδια περίοδο (ΣΧΕΤ. 28) ανέρχονταν στο ποσό των **11.128,58 €** (3.980 € + 3.520 € + 1.303,50 € + 1476,74 € + 534,14 € + 314,20 €). Επίσης οι πληρωμές από εμένα σε προμήθεια σκυροδέματος για λογαριασμό των ιδιοκτητών για την χρονική αυτή περίοδο ανήλθαν στο ποσό των **24.304 €** (3.766,50 € + 3.766,50 € + 3.400 € + 3.400 € + 2.500 € + 2.460 € + 2.460 € + 1.235,87 € + 1.315,13 €) (ΣΧΕΤΙΚΑ 29-37) ενώ η πληρωμή από εμένα για χωματουργικές εργασίες (ΣΧΕΤ. 38 - 39) στο ποσό των **2.520 €**. Από τα παραστατικά (αποδείξεις είσπραξης) εξόφλησης της δαπάνης της προμήθειας σκυροδέματος, προκύπτει ότι εκδόθηκαν ισόποσες των παραστατικών **επιταγές από τραπεζικό μου λογαριασμό**, οι οποίες

και εξοφλήθηκαν τις προκαθορισμένες ημερομηνίες, σύμφωνα με τις κινήσεις του λογαριασμού αυτού (ΣΧΕΤ.39α). Δηλαδή το συνολικό ποσό που κατέβαλλα για λογαριασμό των ιδιοκτητών είναι **47.689,77 €** (9.737,19 € + 11.128,58 € + 24.304 € + 2.520 €). Σημειώνεται ότι οι καταβολές στον λογαριασμό μου από τους ιδιοκτήτες δεν θα μπορούσαν να συμπίπτουν με τις ημερομηνίες των πληρωμών, αφενός διότι οι πληρωμές λάμβαναν χώρα περιοδικά αφετέρου διότι λόγω της σχέσης που είχα με τους προμηθευτές μπορούσα να κανονίσω την εξόφληση των ποσών ανάλογα με το πότε είχα στη διάθεσή μου τα χρήματα (για αυτό και ορισμένες εκ των πληρωμών έγιναν και σε μεταγενέστερο των καταβολών στο λογαριασμό μου χρόνο). Ως προς τις πληρωμές στο ΙΚΑ για τις οποίες ο έλεγχος αναφέρει ότι έγιναν μετά τις καταθέσεις στον λογαριασμό μου ήτοι Δεκέμβριο του 2013 έως Φεβρουάριο του 2014, εφόσον δεν αποδεικνύεται ότι έλαβα άλλα ποσά εντός του χρονικού αυτού διαστήματος (Δεκέμβριος 2013 – Φεβρουάριος 2014) είναι προφανές ότι οι πληρωμές αυτές γίνανε με τα χρήματα που μου είχαν καταθέσει οι ιδιοκτήτες μέχρι και τον Οκτώβριο του 2013. Εξάλλου τα ποσά που οφείλονται στο ΙΚΑ είναι εκ των προτέρων γνωστά οπότε μπορούσα να υπολογίσω το ύψος αυτών και ως εκ τούτου το συνολικό ποσό που θα έπρεπε να μου καταβάλλουν οι ιδιοκτήτες. Επομένως θα πρέπει να γίνει δεκτό ότι ουδέποτε παρείχα υπηρεσίες μηχανικού ή εργολάβου στους συγγενείς μου αλλά διεκπεραίωνα πληρωμές για λογαριασμό τους που σχετίζονταν με τις εργασίες στην οικοδομή τους και ως εκ τούτου δεν είχα υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων για αυτές. Πάντως, ακόμα και αν εσφαλμένως δεν αναγνωριστεί ότι κατέβαλα εγώ το σύνολο των ποσών (που σε καμία περίπτωση δεν αληθεύει) τότε τουλάχιστον τα ποσά που αποδεδειγμένα κατέβαλα (όπως αποδεικνύεται από τα σχετικά παραστατικά), ήτοι 9.737,19 € για πληρωμές στο ΙΚΑ και 11.128,58 € για μισθούς των εργαζομένων, που ανέρχονται συνολικά σε 20.865,77 €, θα πρέπει να αφαιρεθούν από τα σχετικά εισοδήματα. Σε κάθε δε περίπτωση, ακόμα και αν ήθελε θεωρηθεί ότι τα εν λόγω ποσά μου καταβλήθηκαν στο πλαίσιο της παροχής υπηρεσιών εργολάβου προς τους και (όπως εσφαλμένα θεωρεί ο έλεγχος) θα πρέπει από το δήθεν εισόδημα αυτό να αφαιρεθούν οι ως άνω δαπάνες που αποδεδειγμένα προκύπτει ότι έγιναν για την οικοδομή αυτή και ακολούθως να υπολογιστεί το υποτιθέμενο καθαρό εισόδημα μου για τις υπηρεσίες αυτές (το οποίο εν προκειμένω θα έπρεπε να είναι αρνητικό) για το οποίο έπρεπε να εκδώσω φορολογικά στοιχεία.

Επισημαίνεται, τέλος, ότι ο ισχυρισμός του ελέγχου ότι – δήθεν – εγώ με τα υπομνήματα μου ενώπιον της ΥΕΔΕΕ είχα δηλώσει ότι οι καταθέσεις αυτές αφορούν αμοιβές ως επιβλέποντα μηχανικού και για διαμεσολάβηση (ενδεικτικά σελ. 88 της Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος) είναι καθόλα εσφαλμένος και δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα. Πιο συγκεκριμένα εγώ ουδέποτε δήλωσα ότι έλαβα τα ποσά αυτά ως αμοιβές επιβλέποντος μηχανικού της οικοδομής. Αυτό που ανέφερα ήταν ότι αφενός **λόγω** ακριβώς της ιδιότητας του επιβλέποντος μηχανικού της οικοδομής (αλλά και του μηχανικού εν γένει) αφετέρου λόγω της στενής συγγενικής αλλά και φιλικής σχέσης που είχα με τους ιδιοκτήτες ήμουν ο πλέον κατάλληλος (τόσο λόγω της

εξοικείωσης μου με τις απαιτούμενες ενέργειες όσο και των γνωριμιών μου με τους προμηθευτές) για να αναλάβω να διεκπεραιώσω τις ως άνω αναφερόμενες διαδικασίες. Εξάλλου μόνη η ιδιότητα του επιβλέποντος μηχανικού της οικοδομής δεν αποτελεί τεκμήριο της ανάληψης τέτοιων εργασιών. Επομένως και από αυτή την άποψη ο ισχυρισμός του ελέγχου δεν ευσταθεί.»

Επειδή, α) αρχικά σημειώνεται ότι με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά 38, 39 και 39^α παρότι αναφέρονται ως συνημμένα σε αυτήν, β) τα προσκομιζόμενα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία προσκομίστηκαν και στο πλαίσιο του διενεργηθέντος ελέγχου και από αυτά προκύπτει ότι στην πλειοψηφία τους καταβάλλοντες των ποσών είναι οι ίδιοι οι οικοπεδούχοι (....., και και όχι ο προσφεύγων. Επομένως, τα ποσά που κατατέθηκαν στους λογαριασμούς του προσφεύγοντος δεν αποδεικνύεται ότι χρησιμοποιήθηκαν από τον ίδιο για να πληρώσει αμοιβές για αγορά σκυροδέματος, πληρωμή ΙΚΑ και λοιπές δαπάνες και ως εκ τούτου τα ποσά αυτά χαρακτηρίζονται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα για τα οποία δεν εκδοθήκαν Α.Π.Υ. Ειδικότερα, προς επίρρωση της θέσης του ελέγχου ότι ο προσφεύγων παρείχε υπηρεσίες μηχανικού στους ανωτέρω, φερόμενους ως συγγενείς του, σημειώνεται ότι, όπως αναφέρθηκε και στη συνταχθείσα έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, α) ο προσφεύγων εκτός από επιβλέπων μηχανικός του έργου είχε αναλάβει όπως καταθέσει αντί των ιδιοκτητών αίτηση για απαιτούμενη μεταβολή, για τις μηνιαίες δηλώσεις ημερομισθίων του έργου και για οιαδήποτε βεβαίωση ή άλλο έγγραφο απαιτηθεί μέχρι περαιώσεως του έργου και υπογράψει αντί αυτών όποιο έγγραφο απαιτηθεί για τις παραπάνω διαδικασίες, β) δεν προέκυψε καμία ανάθεση πληρωμών εκ του ελέγχου που διενεργήθηκε, γ) από τις προσκομισθείσες υπεύθυνες δηλώσεις τεσσάρων εργατών δεν προέκυψε καταβολή των ημερομισθίων, ούτε το πρόσωπο της καταβολής και δ) από τα προσκομισθέντα κατά τη διάρκεια του ελέγχου φωτοαντίγραφα γραμματίων είσπραξης μετρητών-επιταγών εκδόσεως «.....» δεν αναφέρεται το όνομα του προσφεύγοντος, αλλά τα ονόματα,,,&, εκτός από το υπ' αριθμ./2013 γραμμάτιο είσπραξης μετρητών-επιταγών για αξία 2.500,00 ευρώ. Σημειώνεται, δε, ότι από τα προσκομισθέντα αντίγραφα εντολών πληρωμών προς το ΙΚΑ προέκυψε ότι οι περισσότερες πληρωμές έγιναν πολύ αργότερα από την τελευταία κατάθεση προς τον προσφεύγοντα (29/10/2013) ήτοι κατά το διάστημα από 12/2013 έως 02/2014. Τέλος, όσον αφορά στη ζητηθείσα από τον προσφεύγοντα αφαίρεση δαπανών από το χαρακτηρισμένο ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα ποσό που του καταλογίστηκε για τη χρήση 2013, σημειώνεται ότι α) έχουν ληφθεί υπόψη δαπάνες που έχουν καταχωρισθεί στα βιβλία του προσφεύγοντος και έχουν αυτές αφαιρεθεί από το δηλωθέν εισόδημά του και β) δεν προσκομίστηκαν περαιτέρω στοιχεία που αφορούν σε περαιτέρω δαπάνες στο πλαίσιο υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επομένως, βάσει των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και πρέπει να απορριφθεί.

Χρήση 2014

Πιστώσεις υπό α/α 85 ποσού 20.000 € με ημερομηνία 5.12.2014 και υπό α/α 90 ποσού 5.000 € με ημερομηνία 31.12.2014

Επειδή, ο προσφεύγων αναφέρει ότι ισχύουν τα ανωτέρω εκτεθέντα (περί συγγένειας κ.λπ.) και επιπλέον επί των δαπανών προσκόμισε, κατά δήλωσή του, τις πληρωμές από τραπεζικούς του λογαριασμούς στο ΙΚΑ για λογαριασμό των ιδιοκτητών για την χρονική αυτή περίοδο (ΣΧΕΤΙΚΑ 40 - 44) συνολικού ποσού **3.025,23 €** (265,39 € + 535,17 € +48,65 € +1.946,08 € + 229,94 €). Σημειώνει, δε, ότι οι αποδοχές των εργαζομένων στην οικοδομή για την ίδια περίοδο ανέρχονται στο ποσό των (314,20 + 633,60 + 57,60+ 2.304,00 + 288,00 + 980,53)= **3.597,40**. Τέλος προσκόμισε πληρωμές, κατά δήλωσή του, από τον ίδιο σε προμηθευτές και υπεργολάβους για λογαριασμό των ιδιοκτητών για την χρονική αυτή περίοδο οι οποίες έχουν ως εξής: α)προμήθεια σκυροδέματος, συνολικού ποσού 1.300 € (650 € + 650 €) (ΣΧΕΤ. 45), β) προμήθεια μαρμάρων, συνολικού ποσού 2.397,12 € (1.397,12 € + 1.000 €) (ΣΧΕΤ. 46), γ) θερμοπρόσοψη κατοικιών, πατητές τσιμεντοκονίες, συνολικού ποσού 4.000 € (ΣΧΕΤ. 47), δ) υδραυλικές εργασίες, συνολικού ποσού 12.600 € (4.000 € + 3.000 €+ 4.000 € +1.600 €) (ΣΧΕΤΙΚΑ 48, 49), ήτοι το συνολικό ποσό που, κατά δήλωσή του, κατέβαλε για λογαριασμό των ιδιοκτητών ανήλθε σε **26.919,75 €** (3.025,23 € +3.597,40 € + 1.300 € + 2.397,12 € + 4.000 € + 3.000 € + 4.000 € + 4.000 € + 1.600 €). Ζητάει, δε, να γίνει δεκτό ότι ουδέποτε παρείχε υπηρεσίες μηχανικού ή εργολάβου στους, φερόμενους ως συγγενείς του, καθώς δηλώνει ότι διεκπεραίωνε πληρωμές για λογαριασμό τους που σχετίζονταν με τις εργασίες στην οικοδομή τους και ως εκ τούτου δεν είχε υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων για αυτές. Τέλος, αναφέρει: «και σε αυτή την περίπτωση, ακόμα και αν ήθελε θεωρηθεί ότι τα εν λόγω ποσά μου καταβλήθηκαν στο πλαίσιο της παροχής υπηρεσιών εργολάβου προς τουςκαι (όπως εσφαλμένα θεωρεί ο έλεγχος) θα πρέπει από το δήθεν εισόδημα αυτό να αφαιρεθούν οι ως άνω δαπάνες που αποδεδειγμένα προκύπτει ότι έγιναν για την οικοδομή αυτή και ακολούθως να υπολογιστεί το υποτιθέμενο καθαρό εισόδημα μου για τις υπηρεσίες αυτές (το οποίο εν προκειμένω θα έπρεπε να είναι αρνητικό) για το οποίο έπρεπε να εκδώσω φορολογικά στοιχεία..... Όπως και ανωτέρω, σημειώνεται ότι ο ισχυρισμός του ελέγχου ότι – δήθεν – εγώ με τα υπομνήματά μου ενώπιον της ΥΕΔΕΕ είχα δηλώσει ότι οι καταθέσεις αυτές αφορούν αμοιβές ως επιβλέποντα μηχανικού και για διαμεσολάβηση (ενδεικτικά σελ. 88 της Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος) είναι καθόλα εσφαλμένος και δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα. Πιο συγκεκριμένα εγώ ουδέποτε δήλωσα ότι έλαβα τα ποσά αυτά ως αμοιβές επιβλέποντος μηχανικού της οικοδομής. Αυτό που ανέφερα ήταν ότι αφενός **λόγω** ακριβώς της ιδιότητας του

επιβλέποντος μηχανικού της οικοδομής (αλλά και του μηχανικού εν γένει) αφετέρου λόγω της στενής συγγενικής αλλά και φιλικής σχέσης που είχα με τους ιδιοκτήτες ήμουν ο πλέον κατάλληλος (τόσο λόγω της εξοικείωσής μου με τις απαιτούμενες ενέργειες όσο και των γνωριμιών μου με τους προμηθευτές) για να αναλάβω να διεκπεραιώσω τις ως άνω αναφερόμενες διαδικασίες. Εξάλλου μόνη η ιδιότητα του επιβλέποντος μηχανικού της οικοδομής δεν αποτελεί τεκμήριο της ανάληψης τέτοιων εργασιών. Επομένως και από αυτή την άποψη ο ισχυρισμός του ελέγχου δεν ευσταθεί.»

Επειδή, α) αρχικά σημειώνεται ότι με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά 40-49 παρότι αναφέρονται ως συνημμένα σε αυτήν, β) τα προσκομιζόμενα με την παρούσα προσφυγή στοιχεία προσκομίστηκαν και στο πλαίσιο του διενεργηθέντος ελέγχου και από αυτά προκύπτει ότι στην πλειοψηφία τους καταβάλλοντες των ποσών είναι οι ίδιοι οι οικοπεδούχοι (....., και και όχι ο προσφεύγων. Επομένως, τα ποσά που κατατέθηκαν στους λογαριασμούς του προσφεύγοντος δεν αποδεικνύεται ότι χρησιμοποιήθηκαν από τον ίδιο για να πληρώσει αμοιβές για αγορά σκυροδέματος, πληρωμή ΙΚΑ και λοιπές δαπάνες και ως εκ τούτου τα ποσά αυτά χαρακτηρίζονται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα για τα οποία δεν εκδοθήκαν Α.Π.Υ. Τέλος, όσον αφορά στη ζητηθείσα από τον προσφεύγοντα αφαίρεση δαπανών από το χαρακτηρισμένο ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα ποσό που του καταλογίστηκε για τη χρήση 2014, σημειώνεται ότι α) έχουν ληφθεί υπόψη δαπάνες που έχουν καταχωρισθεί στα βιβλία του προσφεύγοντος και έχουν αυτές αφαιρεθεί από το δηλωθέν εισόδημά του και β) δεν προσκομίστηκαν περαιτέρω στοιχεία που αφορούν σε περαιτέρω δαπάνες στο πλαίσιο υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής. Επομένως, βάσει των ανωτέρω ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και πρέπει να απορριφθεί.

Χρήση 2015

Πιστώσεις υπό α/α 57 ποσού 8.745,10 € με ημερομηνία 8.9.2015 και υπό α/α 61 ποσού 2.551,40 € με ημερομηνία 20.9.2015

Επειδή, ο προσφεύγων αναφέρει ότι «οι υπό α/α 57 και α/α 61 πιστώσεις που έλαβαν χώρα κατά τη χρήση 2015 με καταθέτη τον αδερφό μου, αφορούν πληρωμές που είχα κάνει για λογαριασμό του μέχρι την λήψη εκ μέρους του δανείου αποπεράτωσης της οικείας οικοδομής, οπότε και μου επέστρεψε τα χρήματα. Ειδικότερα, στις 2.5.2015 κατέβαλλα σε μετρητά ποσό 2.000 € στον, έναντι προμήθειας και τοποθέτησης μονάδας κλιματιστικού σε διαμέρισμα στοιδιοκτησίαςστην οδό Προς τούτο προσκομίζω και ενώπιον της

Υπηρεσίας σας την από 2.5.2015 Απόδειξη Πληρωμής από την οποία προκύπτει ότι η πληρωμή έγινε με μετρητά, έναντι προμήθειας & τοποθέτησης μονάδας κλιματισμού σε διαμέρισμα στο (ιδιοκτησίας) (ΣΧΕΤ. 50). Επομένως προσκομίστηκε το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε η εταιρεία «.....» για την εν λόγω πληρωμή, όπως απαιτήθηκε από την ΥΕΔΕΕ.

Περαιτέρω, στις 21.8.2015 εξοφλήθηκε η αριθ. επιταγή μου που αφορά τον αρ. λογαριασμό μου στην με ημερομηνία 20.8.2015 και σε διαταγή «.....», ποσού 7.000 € έναντι της προμήθειας και τοποθέτησης κλιματιστικού συστήματος στο διαμέρισμα ιδιοκτ., οδός, Προς τούτο και όπως απαιτήθηκε από την ΥΕΔΔΕ, προσκόμισα ενώπιον του ελέγχου την από 14.4.15 Απόδειξη Πληρωμής (ήτοι το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε η εταιρεία «.....») με συνημμένη φωτοτυπία της επιταγής, από την οποία προκύπτει ότι αυτή παραλήφθηκε από τονέναντι της συμφωνίας για την τοποθέτηση κλιματιστικού συστήματος σε διαμέρισμα ιδιοκτησίας, οδός, συνολικού ποσού 12.000 € (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ) (ΣΧΕΤ. 51). Περαιτέρω προσκομίζεται και η από 6.5.2015 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών ως άνω εταιρείας που αφορά την εγκατάσταση αντλίας θερμότητας στο ίδιο ακίνητο του αδερφού μου ποσού 4.550 € (ΣΧΕΤ. 51α). Τέλος στις 6.6.2015 πλήρωσα με μετρητά ποσό 2.300 ευρώ τον, οδός, έναντι προμήθειας και τοποθέτησης ντουλαπών και ξύλινων κατασκευών στην οδό, ιδιοκτησίας. Προς τούτο προσκόμισα την από 6.6.2015 Απόδειξη Πληρωμής από την οποία προκύπτει ότι η πληρωμή έγινε με μετρητά, έναντι τοποθέτησης ντουλαπών και ξύλινων κατασκευών-, ιδιοκτ. (ΣΧΕΤ. 52). Επομένως προκύπτει ότι κατέβαλλα έχω καταβάλλει τουλάχιστον 11.300 € για έξοδα της οικοδομής του αδερφού μου ποσό το οποίο αντιστοιχεί σε αυτό που μου καταλογίζει ο έλεγχος για δήθεν μη έκδοση φορολογικού στοιχείου. Επομένως είναι προφανές ότι δεν παρείχα υπηρεσίες μηχανικού ή εργολάβου στον αδερφό μου για τις οποίες είχα υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων. Σε κάθε περίπτωση, ακόμα και αν ήθελε θεωρηθεί ότι τα εν λόγω ποσά μου καταβλήθηκαν στο πλαίσιο της παροχής υπηρεσιών εργολάβου προς τον αδερφό μου!!! θα πρέπει από το δήθεν εισόδημα αυτό να αφαιρεθούν οι ως άνω δαπάνες που αποδεδειγμένα προκύπτει ότι έγιναν για την οικοδομή αυτή και ακολούθως να υπολογιστεί το υποτιθέμενο καθαρό εισόδημα μου για τις υπηρεσίες αυτές (το οποίο εν προκειμένω θα έπρεπε να είναι αρνητικό) για το οποίο έπρεπε να εκδώσω φορολογικά στοιχεία. Και εν προκειμένω αναφέρω ότι εγώ ουδέποτε ισχυρίστηκα ότι οι καταθέσεις αυτές από τον αδερφό μου αφορούσαν αμοιβές μου ως επιβλέποντα μηχανικού και για διαμεσολάβηση. Αυτό που ανέφερα ήταν ότι αφενός λόγω ακριβώς της ιδιότητας του επιβλέποντος μηχανικού της

οικοδομής (αλλά και του μηχανικού εν γένει) αφετέρου λόγω της αδελφικής σχέσης που με συνδέει με τον ήμουν ο πλέον κατάλληλος (τόσο λόγω της εξοικείωσης μου με τις απαιτούμενες ενέργειες όσο και των γνωριμιών μου με τους προμηθευτές) για να αναλάβω να διεκπεραιώσω τις ως άνω αναφερόμενες διαδικασίες. Εξάλλου μόνη η ιδιότητα του επιβλέποντος μηχανικού της οικοδομής δεν αποτελεί τεκμήριο της ανάληψης τέτοιων εργασιών. Επομένως και από αυτή την άποψη οι ισχυρισμοί μου θα πρέπει να γίνουν δεκτοί.»

Επειδή, α) αρχικά σημειώνεται ότι με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά 50-51, 52 παρότι αναφέρονται ως συνημμένα σε αυτήν, β) τα προσκομιζόμενα με την παρούσα προσφυγή στοιχεία δεν συνιστούν φορολογικά στοιχεία σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, καθώς πρόκειται για αποδείξεις πληρωμής και, επιπλέον, δε στοιχειοθετούν την πληρωμή δαπανών από τον προσφεύγοντα για λογαριασμό του αδελφού του, Επομένως, οι καταθέσεις στους λογαριασμούς του προσφεύγοντος με καταθέτη τον αδελφό του, συνιστούν εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα για τις σχετικές συναλλαγές δυνάμει των οποίων προέκυψε, δεν εκδόθηκαν οι προβλεπόμενες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών. Τέλος, όσον αφορά στη ζητηθείσα από τον προσφεύγοντα αφαίρεση δαπανών από το χαρακτηρισμένο ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα ποσό που του καταλογίστηκε για τη χρήση 2015, σημειώνεται ότι α) έχουν ληφθεί υπόψη δαπάνες που έχουν καταχωρισθεί στα βιβλία του προσφεύγοντος και έχουν αυτές αφαιρεθεί από το δηλωθέν εισόδημά του και β) δεν προσκομίστηκαν περαιτέρω στοιχεία που αφορούν σε περαιτέρω δαπάνες στο πλαίσιο υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής. Επομένως, βάσει των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και πρέπει να απορριφθεί.

Αναφορικά με την ανακριβή έκδοση φορολογικού στοιχείου ποσού 50.000 € (Υπ' αρ./2015 Συμβόλαιο)

Επειδή, ο προσφεύγων αναφέρει ότι «...για την εν λόγω πώληση είχε συνταχθεί το από/2013 προσύμφωνο το οποίο προέβλεπε την καταβολή ποσού 132.080,46 € ως τίμημα για την εν λόγω αγοραπωλησία, το οποίο πράγματι και εξοφλήθηκε στο σύνολό του με τμηματικές καταβολές όπως και προβλεπόταν. Ωστόσο καθόσον οι αγοραστές θέλησαν να επωφεληθούν από την αναμενόμενη την περίοδο εκείνη μείωση του φόρου μεταβίβασης, το τελικό υπ' αρ./2015 συμβόλαιο συντάχθηκε στις 10.7.2015. Επομένως, επειδή το τελικό συμφωνητικό συντάχθηκε μετά την παρέλευση δύο ετών από το προσύμφωνο, οπότε τυπικά δεν μπορούσε να γίνει επίκληση του προσυμφώνου στο μέτρο που αυτό είχε πάψει να ισχύει,

αναγράψαμε σε αυτό ως τίμημα το ποσό των 50.000 € (αντί αυτού των 132.080,46 € το οποίο πράγματι έλαβα από τους αγοραστές) το οποίο, όπως αναγράφηκε και στο συμβόλαιο είχε δοθεί προκαταβολικά. Δηλαδή το ποσό των 50.000 € που αναγράφηκε ως τίμημα στο τελικό συμβόλαιο πώλησης δεν αντιστοιχούσε σε επιπλέον χρήματα που μου καταβλήθηκαν από τους αγοραστές αλλά υπείχε θέση τιμήματος για την εν λόγω αγοραπωλησία. Για αυτό το λόγο εξάλλου υπέβαλλα και την υπ' αρ./2017 συμπληρωματική δήλωση με την οποία δήλωσα ως εισόδημα από την πώληση του ως άνω ακινήτου το ποσό των 132.080,46 € και όχι των 182.080,46 €. Σε κάθε περίπτωση θα ήταν πέραν της κοινής λογικής να καταβληθεί ποσό 182.080,46 € για ένα ακίνητο στο (επιφ. 89,92 τ.μ. εκ των οποίων 14,82 τ.μ. ήταν βάσει της Οικοδομικής Αδείας νόμιμα και τα υπόλοιπα 75,10 τ.μ τακτοποιημένος αυθαίρετος χώρος) του οποίου η πραγματική αξία κατά το χρόνο μεταβίβασης αντιστοιχούσε σε 119.352,90 € (δηλαδή ο έλεγχος θεωρεί ότι η πραγματική αξία ήταν 182.080,46 €, ήτοι 53% μεγαλύτερη της αντικειμενικής!!!) Σημειώνεται ότι από τις καταθέσεις στους λογαριασμούς μου προκύπτει ότι εγώ έλαβα ποσό 132.080,46 € και όχι 182.080,46 € ενώ ο ισχυρισμός του ελέγχου ότι το ποσό των 50.000 € μου καταβλήθηκε σε μετρητά αφενός δεν αποδεικνύεται (δεδομένου ότι αν είχε λάβει χώρα τότε θα αναγραφόταν και στο συμβόλαιο αγοραπωλησίας, όπως γίνεται σε κάθε τέτοια περίπτωση) αφετέρου δεν είναι και λογικός καθόσον το 2015 (εν μέσω capital controls) ήταν αδύνατο να βρεθούν και να διακινηθούν 50.000 € σε μετρητά. Επομένως, ο οικείος ισχυρισμός του ελέγχου είναι αναπόδεικτος και αβάσιμος και θα πρέπει να απορριφθεί. Επομένως δεν υφίσταται οποιαδήποτε ανακρίβεια ως προς το υπ' αρ./2015 καθόσον το συνολικό ποσό που έλαβα για την πώληση του εκεί περιγραφόμενου ακινήτου μου, ήτοι 132.080,46 € δηλώθηκε με την υπ' αρ./2017 συμπληρωματική δήλωση του Ν. 4446/2016».

Επειδή, σύμφωνα με το διενεργηθέντα έλεγχο, ουδέποτε ανακλήθηκε ή ακυρώθηκε με οιονδήποτε τρόπο το συναφθέν προσύμφωνο ή το μεταγενέστερα συναφθέν συμβόλαιο, επομένως, δεν δύναται να αμφισβητηθεί το τίμημα αγοράς του επίμαχου ακινήτου ($132.080,46 + 50.000,00 = 182.080,46$). Δεδομένου ότι το συναφθέν οριστικό συμβόλαιο δεν «ακύρωσε» το προηγουμένως συναφθέν προσύμφωνο, το ποσό των πενήντα χιλιάδων ευρώ δεν δύναται παρά να θεωρηθεί ως ποσό προσαυξάνον το τίμημα αγοράς του ακινήτου. Επιπλέον, όπως αναφέρεται και στην έκθεση φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης αλλά και στην έκθεση της ΥΕΔΔΕ, το προσύμφωνο ήταν αξίας 150.080,48 ευρώ, δεν ακυρώθηκε και στο οριστικό συμβόλαιο δεν γίνεται αναφορά για τις καταβολές ποσών που προηγήθηκαν. Επομένως, βάσει των ανωτέρω ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27/12/2018 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επί της οποίας

εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, εκθέτοντας δε λεπτομερώς όλες τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, τα συμπεράσματα καθώς και τη νομική βάση πάνω στην οποία στηρίχτηκε ο έλεγχος για τον καταλογισμό των προσβαλλόμενων πράξεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου..... ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ'αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. Φορολογικής περιόδου 01/01/-31/12/2012

Διαφορά φόρου	27.321,93 €
Πρόστιμο άρθ. 58Α και Τόκοι άρθ. 53	25.627,99 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	52.949,92 €

Υπ'αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. Φορολογικής περιόδου 01/01/-31/12/2013

Διαφορά φόρου	11.852,85 €
Πρόστιμο άρθ. 58Α και Τόκοι άρθ. 53	11.117,99 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	22.970,84 €

Υπ'αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. Φορολογικής περιόδου 01/01/-31/12/2014

Διαφορά φόρου	6.292,35 €
Πρόστιμα άρθ. 58/58Α Κ.Φ.Δ.	3.146,19 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.438,54 €

Υπ'αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. Φορολογικής περιόδου 01/01/-31/12/2015

Διαφορά φόρου	18.460,02 €
Πρόστιμα άρθ. 58/58Α Κ.Φ.Δ.	5.559,18 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	24.019,20 €

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

**Η/Ο 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.