



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/05/2019

Αριθμός απόφασης: 1877

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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.

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **30/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ:**, κατοίκου ΠΑΤΡΩΝ επί της οδού, κατά της υπ' αριθ./28-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./28-12-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας ΦΠΑ, της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **30/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και

μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./28-12-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 15.904,84€, πλέον πρόσθετος φόρος, ποσού 14.918,74 €, ήτοι συνολικό ποσό 30.823,58€.

Η ως άνω διαφορά ΦΠΑ χρήσεως 2012 προέκυψε από το πόρισμα της από 28/12/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΠΑ του ν. 2859/2000 της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, από το οποίο προκύπτει **καθόσον** τα βιβλία και τα στοιχεία του προσφεύγοντος για τη χρήση 2012 έχουν κριθεί **ανακριβή**, ο έλεγχος προκειμένου να υπολογίσει τις υποχρεώσεις του προσφεύγοντος που απορρέουν από τις διατάξεις του ν.2859/2000 προέβη στον προσδιορισμό των **φορολογητέων εκροών** και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου **48 §3 του ν. 2859/2000 στο ποσό των 270.000,00**, και στην μη αναγνώριση προς έκπτωση του φόρου εισροών μέρους δαπανών από τις δηλωθείσες με την εκκαθαριστική δήλωση, συνολικού ποσού 2.087,97€ (αφορούν έξοδα φιλοξενίας) και του αναλογούντος αυτών ΦΠΑ ποσού 142,03€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ολικά ή μερικά της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Ο προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων του στο ποσό των 270.000,00€ είναι απολύτως παράνομος, ανατιολόγητος και αυθαίρετος.
2. Όπως αναλυτικά αναγράφεται στην από 28/12/2018 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ο έλεγχος διενήργησε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις με τις οποίες εξέτασε διεξοδικά όλες τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους είναι δικαιούχος ή συνδικαιούχος. Από τον διεξοδικό και αναλυτικό αυτόν έλεγχο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι «Συνεπώς δεν προκύπτουν πρωτογενείς καταθέσεις πέραν των δηλωθέντων εισοδημάτων του για τη χρήση 2012». Επίσης απευθύνθηκε σε άλλες ελεγκτικές υπηρεσίες και δε διαπίστωσε καμία άλλη παράβαση πλην μίας παράβασης στην οποία διαπιστώθηκε ότι από παραδρομή δεν είχε εκδώσει δύο μόνο αποδείξεις λιανικής πώλησης συνολικής αξίας 7,5 ευρώ. Ωστόσο, Η φορολογική αρχή αναιρώντας τις ίδιες τις διαπιστώσεις της προβαίνει σε προσδιορισμό αποτελεσμάτων από την άσκηση του επαγγέλματός του – ατομικής του επιχείρησης, εξωλογιστικά, με αυθαίρετη κρίση επί του κύρους των βιβλίων μου, χαρακτηριζόμενων ως ανακριβών και με απολύτως ανατιολόγητη προσαύξηση των ακαθαρίστων εσόδων μου – φορολογητέων εκροών μου, προσδιορίζει αυτές στο υπερβολικά μεγάλο ποσό των 270.000,00 ευρώ.
3. Στην οικεία έκθεση εισοδήματος ουδεμία μνεία δεν γίνεται περί αδυναμίας ελεγκτικών επαληθεύσεων ούτε περί συνέπειας των διαπιστωθεισών δήθεν παραβάσεων στο κύρος των βιβλίων.

4. Την κρίση της αυτή δικαιολογεί από την διαπίστωση δήθεν παραβάσεων διατάξεων ΚΒΣ τις οποίες μου καταλόγισε με την με αριθμό/2018 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΕΠΙ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ την οποία ήδη με άλλη ενδικοφανή προσφυγή του, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:
5. Η προσβαλλόμενη πράξη, στερείται εν γένει νομίμου αιτιολογίας, ιδίως δε είναι πλημμελώς αιτιολογημένη ως προς το βάρος απόδειξης για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, κατά παράβαση του άρθρου 64 του ΚΦΔ, του άρθρου 17 παρ. 1 ν.2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας), του άρθρου 20, παρ.1 του Συντάγματος., και της πάγιας νομολογίας. Συγκεκριμένα, η αιτιολογία της ανωτέρω προσβαλλόμενης είναι λανθασμένη και αόριστη και αβάσιμη και ουδόλως σαφώς και επαρκώς οδηγεί στις καταλογιζόμενες και αποδιδόμενες παραβάσεις μη λήψης 22 φορολογικών στοιχείων εξόδων, μη έκδοσης θεωρημένων εισιτηρίων εισόδου σε 10 περιπτώσεις και στη μη καταχώρηση ενός στοιχείου εξόδου εκδόσεως τρίτης επιχείρησης. Αυθαίρετα και χωρίς αιτιολογία απέρριψε η ελεγκτική αρχή τους ισχυρισμούς του και τα προσκομισθέντα στοιχεία για τη νόμιμη τήρηση από εκείνων όλων των σχετικών υποχρεώσεων του ΠΔ 186/1992 και συνεπώς όλες οι προσβαλλόμενες με την παρούσα πράξεις εκδόθηκαν κατά παράβαση νόμου, είναι ανατιολόγητες και πρέπει για αυτόν τον λόγο να ακυρωθούν.
6. Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε, κατά παράβαση της Συνταγματικής αρχής της νομιμότητας του φόρου (άρθρο 78 του Συντάγματος), της Συνταγματικής αρχής της ισότητας του φόρου (άρθρο 4 του Συντάγματος) και παραβιάζει τα ατομικά δικαιώματα που αναφέρονται στο άρθρο 5 του Συντάγματος περί της προστασίας των ατομικών και επαγγελματικών δικαιωμάτων του ατόμου.
7. Οι αιτιάσεις της φορολογικής αρχής ότι όφειλε να λάβει 22 φορολογικά παραστατικά αξίας για ισάριθμες περιπτώσεις λήψης υπηρεσιών καλλιτεχνών ουδόλως υποστηρίχθηκαν από αποδεικτικό υλικό και έμειναν αβάσιμες αυθαίρετες και αναπόδεικτες, οι αιτιάσεις της φορολογικής αρχής ότι όφειλε να εκδώσει εισιτήρια εισόδου σε 10 περιπτώσεις ουδόλως υποστηρίχθηκαν από αποδεικτικό υλικό και έμειναν αβάσιμες αυθαίρετες και αναπόδεικτες και κατέδειξαν την λανθασμένη εκ μέρους της ερμηνείας του νόμου ιδίως δε της σχετικής ΑΥΟ ΠΟΛ 1087/2003 ενώ τέλος οι αιτιάσεις της φορολογικής αρχής ότι όφειλα να έχω καταχωρήσει στα βιβλία μου χρήσης 2012 ένα φορολογικό παραστατικό εξόδου αξίας 319,49 χωρίς να προκύπτει ποιο είναι αυτό το συγκεκριμένο παραστατικό και εάν αφορά την επαγγελματική του δραστηριότητα ή όχι αφού διαπιστώθηκε από διαφορά υποβληθεισών συγκεντρωτικών καταστάσεων και μόνο είναι αβάσιμες αυθαίρετες και αναπόδεικτες.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **48§3 του ν.2859/2000** ορίζεται ότι:

«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 περιέρχονται 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, σύμφωνα με τη σκέψη 6 της υπ' αριθ. **1684/2014 απόφασης του β' τμήματος του ΣτΕ** προκύπτει ότι:

«Για την απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων της φορολογούμενης επιχειρήσεως και τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματός της, δεν είναι αρκετή οποιαδήποτε ανωμαλία ή πλημμέλεια αυτών, αλλά απαιτείται οι διαπιστούμενες πλημμέλειες να καθιστούν αδύνατη τη διενέργεια των προσηκουσών ελεγκτικών επαληθεύσεων και ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της, σύμφωνα με τη σχετική για το θέμα αυτό αιτιολογημένη κρίση της φορολογικής αρχής ή, σε περίπτωση που αμφισβητηθεί η κρίση αυτή, σύμφωνα με την αιτιολογημένη κρίση του αρμόδιου δικαστηρίου. Ειδικότερα, το διοικητικό δικαστήριο οφείλει να αιτιολογεί τη σχετική κρίση του στη συγκεκριμένη περίπτωση μνημονεύοντας τους λόγους ένεκα των οποίων κρίνει αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων και δεν είναι επιτρεπτή η συναγωγή της κρίσεως για το ανέφικτο του λογιστικού προσδιορισμού από μόνη τη συνδρομή πλημμελειών στα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης, χωρίς περαιτέρω κρίση και ειδική αξιολόγηση αυτών, καθόσον η συνδρομή τέτοιων πλημμελειών δεν άγει, κατά νόμο, αναγκαίως σε ανέφικτο του λογιστικού προσδιορισμού και σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της επιχείρησης (βλ. ΣτΕ 3081/2008, 3277/2010). Εξάλλου, δεν αποτελεί λόγο αποκλεισμού του εξωλογιστικού προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων της ελεγχόμενης επιχείρησης μόνο το γεγονός ότι είναι δυνατή η προσθήκη των σχετικών ποσών στα αποτελέσματα των λογιστικών διαφορών, πράγμα το οποίο, άλλωστε, θα ήταν δυνατόν σε κάθε περίπτωση αποκάλυψης ορισμένων εσόδων ή εμφάνισης ορισμένων ανύπαρκτων δαπανών, δεδομένου ότι η δυνατότητα διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων συναρτάται και προς το είδος και την έκταση των διαπιστούμενων ανεπαρειών των βιβλίων (βλ. ΣτΕ 3081/2008, 3012/1997 κ.α.). Περαιτέρω, το διοικητικό εφετείο προκειμένου να αποφανθεί αν οι διαπραχθείσες παραβάσεις καθιστούν εφικτό ή ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της επιχείρησης, απαιτείται να προβεί σε συνολική αξιολόγηση της επιπτώσεως των πλημμελειών αυτών στη δυνατότητα διενέργειας των ελεγκτικών επαληθεύσεων και όχι να εκτιμήσει μεμονωμένα την καθεμία από αυτές (ΣτΕ 1998/2011, 3064/2008, 2456/2003).»

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τις από 28/12/2018 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/1992 και ΦΠΑ, τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012, ο προσφεύγων:

1. Δεν ζήτησε και δεν έλαβε είκοσι δύο (22) στοιχεία εξόδων για παροχή καλλιτεχνικών υπηρεσιών κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§1, 18§9 σε συνδυασμό με το άρθρο 2§1 του ΠΔ, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 ζ' του ν.4337/2015, ήτοι ποσό 4.000,00€ (=800X 15/3).
2. Δεν καταχώρησε ένα στοιχείο εξόδου καθαρής αξίας 319,49€ εκδόσεως της επιχείρησης, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 6§2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 17§1 και 2§1 του ΚΒΣ, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 ζ' του ν.4337/2015, ήτοι ποσό 200,00€ (=600/3).
3. Δεν εξέδωσε θεωρημένα εισιτήρια εισόδου για δέκα (10) καλλιτεχνικές εκδηλώσεις με χρησιμοποίηση ζωντανής μουσικής άνω των τριών ατόμων κατά παράβαση των διατάξεων της Α.Υ.Ο. 059176/625/ΠΟΛ.1087/2003, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2§1 του ΚΒΣ, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 ζ' του ν.4337/2015, ήτοι ποσό 2.667,00€ (=800X 10/3).

Επειδή, βάσει των ως άνω διαπιστώσεων, με την υπ' αριθμ./28-12-2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, συνολικό πρόστιμο ποσού **8.200,00€**.

Επειδή, εν συνεχεία, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του τις ως άνω παραβάσεις **έκρινε** τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, **ανακριβή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 §4 περ. γ' και §7 εδαφ.2 και **προέβη** σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων οικονομικού έτους 2012, ήτοι τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' και τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

Συγκεκριμένα, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του:

1. Τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης και ειδικότερα ότι πρόκειται περί ενός γνωστού και φημισμένου κλαμπ της περιοχής.
2. Το μικτό κέρδος που πραγματοποιούν ομοειδής επιχειρήσεις
3. Το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων και γενικά των οικονομικών δεδομένων (απασχολούμενο προσωπικό, αμοιβές προσωπικού)
4. Τα στοιχεία και τις πληροφορίες για την έκταση της συναλλακτικής δράσης.

Προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα ελέγχου της κρινόμενης χρήσης στο ποσό των **270.000,00€**.

Επειδή, βάσει της ως άνω κρίσης, με την υπ' αριθμ./28-12-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος του

προσφεύγοντος φόρος ποσού 38.641,00€, πλέον πρόσθετος φόρος, ποσού 36.245,25 €, ήτοι συνολικό ποσό 74.886,25€.

Επειδή, ο προσφεύγων έχει υποβάλει στην υπηρεσία μας και την με αριθ./30-01-2019 ενδικοφανή προσφυγή κατά της υπ' αριθμ./28-12-2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012

Επειδή, η ως άνω προσφυγή εξετάστηκε από την Υπηρεσία μας και εκδόθηκε **η με αριθ. 1875/30-05-2019** απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΕΔ, με την οποία έγιναν μερικώς δεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος.

Συγκεκριμένα, με την ως άνω απόφαση της υπηρεσίας μας κρίθηκε ότι δεν υφίσταται παράβαση μη έκδοσης θεωρημένων εισιτηρίων σε δέκα (10) καλλιτεχνικές εκδηλώσεις και τροποποιήθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, με το κάτωθι σκεπτικό:

«Επειδή, ωστόσο, από την οικία έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, αλλά και από κανένα άλλο στοιχείο του φακέλου δεν προκύπτει αναλυτικά με συγκεκριμένη, σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την διαπίστωση ότι για τους λοιπούς έξι καλλιτέχνες τραγουδιστές του πίνακα 1, ο προσφεύγων υπέπεσε στη παράβαση της μη λήψης στοιχείων εξόδων για παροχή καλλιτεχνικών υπηρεσιών.

Επίσης, δεν προκύπτει αναλυτικά με συγκεκριμένη, σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την διαπίστωση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται στην προαναφερόμενη ΠΟΛ.1087/2003, ήτοι της υποχρέωσης του προσφεύγοντος να εκδώσει θεωρημένα εισιτήρια εισόδου για τις εκδηλώσεις του πίνακα 1.

Συγκεκριμένα, δεν υφίστανται καταχωρημένες στα βιβλία του προσφεύγοντος δαπάνες διαμονής τουλάχιστον 3 καλλιτεχνών για την ίδια χρονική περίοδο, δεν υφίστανται συμβάσεις / συμφωνητικά που να αποδεικνύουν την εμφάνιση των ως άνω καλλιτεχνών με ορχήστρα ζωντανής μουσικής και μάλιστα άνω των τριών οργάνων.

Επιπροσθέτως, στα στοιχεία του φακέλου δεν υφίσταται φωτογραφικό ή διαφημιστικό υλικό που να αποδεικνύει ότι οι ως άνω καλλιτέχνες εμφανίστηκαν στο κατάστημα του προσφεύγοντος με τη συνοδεία ζωντανής ορχήστρας, άνω των τριών οργάνων.

Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται μερικώς δεκτός και με την παρούσα απόφαση **ακυρώνεται** το πρόστιμο της μη έκδοσης θεωρημένων εισιτηρίων εισόδου για δέκα (10) καλλιτεχνικές εκδηλώσεις με χρησιμοποίηση ζωντανής μουσικής άνω των τριών ατόμων κατά παράβαση των διατάξεων της Α.Υ.Ο. 059176/625/ΠΟΛ.1087/2003, συ συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2§1 του ΚΒΣ, ως ο πίνακας 1 και

τροποποιείται το πρόστιμο της μη λήψης σε **δέκα έξι (16) στοιχείαν εξόδων** για παροχή καλλιτεχνικών υπηρεσιών κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§1, 18§9 σε συνδυασμό με το άρθρο 2§1 του ΠΔ, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 ζ' του ν.4337/2015, ήτοι ποσό 4.000,00€ (=800X 15/3).».

Επειδή, ομοίως, ο προσφεύγων έχει υποβάλει στην υπηρεσία μας και την με αριθ./30-01-2019 ενδικοφανή προσφυγή κατά της υπ' αριθμ./28-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2012).

Επειδή, η ως άνω προσφυγή εξετάστηκε από την Υπηρεσία μας και εκδόθηκε η με αριθ. 1876/30-05-2019 απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΕΔ, με την οποία έγιναν δεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος.

Συγκεκριμένα, με την ως άνω απόφαση της υπηρεσίας μας κρίθηκε ότι

«Επειδή, ο έλεγχος αναιτιολόγητα έκρινε τα βιβλία και τα στοιχεία του προσφεύγοντος ανακριβή καθώς δεν απέδειξε ότι οι διαπιστωθείσες παραβάσεις κλονίζουν τη πίστη στα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία και καθιστούν ανέφικτο το λογιστικό προσδιορισμό αυτών, ενώ οι διαπιστωθείσες πλημμέλειες δεν είναι μεγάλης έκτασης ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά.

Συγκεκριμένα, η διαπιστωθείσα παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδου συνολικής αξίας **7,5€**, ανέρχεται μόλις σε 0,003% επί του γενικού συνόλου των ακαθαρίστων εσόδων), και η διαπιστωθείσα παράβαση της μη λήψης είκοσι δύο (22) στοιχείων εξόδων για παροχή καλλιτεχνικών υπηρεσιών δεν καθιστά αδύνατη τη διενέργεια των προσηκουσών ελεγκτικών επαληθεύσεων και ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων του, όπως άλλωστε, προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου.

Επομένως, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται δεκτός και με την παρούσα απόφαση τα βιβλία και τα στοιχεία του προσφεύγοντος για τη χρήση 2012 κρίνονται ακριβή και προβαίνουμε σε λογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων ως προς το εισόδημα και συγκεκριμένα ως κάτωθι:

Ακαθάριστα έσοδα οικον. έτους 2012

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	198.101,09	198.101,09	198.101,09
Πλέον αποκρυβείσα αξία εσόδων από μη έκδοση		7,5	7,5
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων	198.101,09	270.000,00	198.108,59

Καθαρά Κέρδη /ζημίες οικον. έτους 2012

	Βάσει ΔΕΔ
Λογιστική ζημία βάσει δήλωσης	- 28.437,23
Πλέον αποκρυβείσα αξία εσόδων από μη έκδοση	7,50
Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου	8.056,46
Συνολικά καθαρά κέρδη / ζημίες	- 20.373,27

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη προέκυψε από το πόρισμα της από 28/12/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΠΑ του ν. 2859/2000 της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, από το οποίο προκύπτει **καθόσον** τα βιβλία και τα στοιχεία του προσφεύγοντος για τη χρήση 2012 έχουν κριθεί **ανακριβή**, ο έλεγχος προκειμένου να υπολογίσει της υποχρεώσεις του προσφεύγοντος που απορρέουν από τις διατάξεις του ν.2859/2000 προέβη στον προσδιορισμό των **φορολογητέων εκροών** και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου **48 §3 του ν. 2859/2000 στο ποσό των 270.000,00**, και στην μη αναγνώριση προς έκπτωση του φόρου εισροών μέρους δαπανών από τις δηλωθείσες με την εκκαθαριστική δήλωση, συνολικού ποσού 2.087,97€ (αφορούν έξοδα φιλοξενίας) και του αναλογούντος αυτών ΦΠΑ ποσού **142,03€**.

Επειδή, βάσει των ως άνω αποφάσεων της Υπηρεσίας μας, τα βιβλία και τα στοιχεία του προσφεύγοντος κρίθηκαν ακριβή, ως εκ τούτου δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 §3 του ν. 2859/2000, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων του προσφεύγοντος, την ελεγχόμενη χρήση.

Επομένως, η προσβαλλόμενη πράξη ΦΠΑ, με την παρούσα απόφαση τροποποιείται ως κάτωθι:

Διαχειριστική Περίοδος 01/01-31/12/2012						
	ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	
	ΕΚΡΟΕΕΣ	ΦΟΡΟΣ	ΕΚΡΟΕΕΣ	ΦΟΡΟΣ	ΕΚΡΟΕΕΣ	ΦΟΡΟΣ
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΩΝ 23%	197.505,65	45.426,30	269.190,00	61.913,70	197.513,15	45.428,02
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΩΝ 13%	595,44	77,41	810,00	105,30	595,44	77,41
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΩΝ	198.101,09	45.503,71	270.000,00	62.019,00	198.108,59	45.505,43
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ 23%	137.883,67	31.713,24	137.883,67	31.713,24	137.883,67	31.713,24
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ 13%	1.419,51	184,54	1.419,51	184,54	1.419,51	184,54
ΠΛΕΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ	16.539,29	3.426,30	14.451,32	3.284,27	14.451,32	3.284,27
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	155.842,47	35.324,08	153.754,50	35.182,05	153.754,50	35.182,05
ΠΛΕΟΝ λοιπά προστιθέμενα ποσά		10.932,11		10.932,11		10.932,11
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		- 752,48		15.904,84		-608,73
Πρόσθετοι φόροι άρθρου 58 του ν.4174/2013				14.918,74		
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013						
Σύνολο για καταβολή				30.823,58		

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **30/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ:**και την τροποποίηση της υπ' αριθ./28-12-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012.

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

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2012

ΦΠΑ

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
ΦΠΑ	15.904,84 €	143,75 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013	7.952,42 €	71,87 €
Πρόσθετοι τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	6.966,32 €	62,96 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	30.823,58 €	278,59 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.