



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19-06-2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης:1183

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **03-02-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., κατά της υπ' αριθ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα:

5. Την υπ' αριθ. /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, καθώς και τη με ημερομηνία θεώρησης 27-12-2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και προστίμου εισοδήματος, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 03-02-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών οικονομικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 2.993,27€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 3.069,90€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 345,35€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 6.410,48€.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα της με ημερομηνία θεώρησης 27-12-2019 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Προστίμου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε στις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2013-31/12/2013

και 01/01/2014-31/12/2014 βάσει της με αριθ./2018 εντολής μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ. Η ως άνω εντολή ελέγχου εκδόθηκε κατόπιν μεταφοράς της υπόθεσης από την Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε. προς την Α.Α.Δ.Ε. βάσει της με αρ. πρωτ. ΕΜΠ/2017 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών 1^η διαπιστωτική (βλ. αρ. πρωτ. ΔΕΛ Α 121138 ΕΞ2018 ΕΜΠ έγγραφο του Τμήματος Α της Δ/νσης Ελέγχων προς π.δ. & υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Α 150958 ΕΞ2017 ΕΜΠ).

Ο έλεγχος της ΙΖ' Αθηνών προέβη σε αρχική επεξεργασία των τραπεζικών δεδομένων του προσφεύγοντος για τα υπό κρίση έτη 2013-2014, όπως προέκυψαν από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Α.Υ.Ο. 4105/2015. Εν συνεχεία, στις 21-06-2019 επειδή δεν κατέστη δυνατό να επιτευχθεί τηλεφωνική επικοινωνία με τον προσφεύγοντα, του απεστάλη μήνυμα μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας στο δηλωθέν e-mail του, ενημερώνοντάς τον να προσέλθει στα γραφεία της ως άνω Υπηρεσίας ώστε να του επιδοθεί Πρόσκληση του αρ. 14 του Ν. 4174/2013. Στις 28-06-2019 συντάχθηκε το με αριθ. πρωτ./2019 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών - Πρόσκληση του αρ. 14 του Ν. 4174/2013, όπως ίσχυε, με το οποίο ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει εντός 5 εργάσιμων ημερών α) Εκτύπωση του αθεώρητου βιβλίου εσόδων-εξόδων που τηρήθηκε από την ατομική του επιχείρηση για τις υπό κρίση χρήσεις 2013-2014, β) όλα τα φορολογικά στοιχεία (και τυχόν δικαιολογητικά αυτών) για τις εν λόγω χρήσεις, γ) υπεύθυνη δήλωσή του ότι όλα τα προσκομισθέντα αντίγραφα των λογιστικών αρχείων (βιβλίων, στοιχείων και οικονομικών καταστάσεων) είναι ακριβή αντίγραφα των πρωτότυπων καθώς και να υποβάλει εγγράφως τις διευκρινίσεις/επεξηγήσεις για καθεμία από τις επίμαχες χρεώσεις/πιστώσεις για τις χρήσεις 2013-2014 που εμφανίζονται στους τραπεζικούς του λογαριασμούς. Στις 02-07-2019, αφού προσήλθε ο προσφεύγων στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών του επιδόθηκε το ως άνω Αίτημα Παροχής Πληροφοριών - Πρόσκληση του αρ. 14 του Ν. 4174/2013.

Ύστερα από επανειλημμένα μηνύματα ηλεκτρονικής αλληλογραφίας από πλευράς του προσφεύγοντος δόθηκαν από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών τρεις διαδοχικές παρατάσεις προθεσμίας ανταπόκρισης με την τελευταία να λήγει στις

20-09-2019. Κατόπιν της λήξης της προαναφερθείσας τρίτης παράτασης προθεσμίας ανταπόκρισης δεν υπήρξε έγγραφη ενημέρωση του προσφεύγοντος προς τη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε, συντάχθηκε και επιδόθηκε η με αριθ. πρωτ./2019 2^η Πρόσκληση του αρ. 14 του Ν. 4174/2013, με την οποία ζητήθηκαν για δεύτερη φορά τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος.

Μετά την κοινοποίηση βάσει του αρθ. 5 του Ν. 4174/2013 προς τον προσφεύγοντα τόσο της 1^{ης} όσο και της 2^{ης} Πρόσκλησης του αρ. 14 του Ν. 4174/2013, ο τελευταίος δεν προσκόμισε ούτε τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησής του επικαλούμενος απώλεια-κλοπή αυτών και ούτε υπέβαλε έγγραφες διευκρινίσεις/επεξηγήσεις για καθεμία από τις επίμαχες χρεώσεις/πιστώσεις για τις υπό κρίση χρήσεις 2013-2014 που εμφανίζονται στους τραπεζικούς του λογαριασμούς.

Όσον αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2013, ο έλεγχος, έχοντας λάβει υπόψη τα ανωτέρω, προχώρησε στη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων που ορίζονται στην ΠΟΛ. 1037/2005, όπως ίσχυε. Λόγω μη ανταπόκρισης του προσφεύγοντος στις ως δύο διαδοχικές προσκλήσεις του αρ. 14 του ν. 4174/2013 για προσκόμιση των λογιστικών αρχείων της ατομικής του επιχείρησης διενεργήθηκε αντικειμενικός προσδιορισμός εισοδήματος βάσει του άρθ. 32 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε.

Στις 03-12-2019 επιδόθηκε το υπ' αριθ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων του αρ. 28 του ν. 4174/2013 καθώς και οι προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί/πρόστιμα εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 και το φορολογικό έτος 2014. Κατόπιν της εκπνοής των 20 ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία επίδοσης και, πιο συγκεκριμένα στις 24-12-2019, ο προσφεύγων, μετά του εξουσιοδοτημένου εκπροσώπου του, κ. του/2019, προσκόμισε τα με αριθ. εισερχ. πρωτ. και/2019 απαντητικά έγγραφα απόψεων. Στα εν λόγω υπομνήματα ο προσφεύγων παρέθεσε τους ισχυρισμούς του επί των προσωρινών αποτελεσμάτων, τους οποίους ο έλεγχος εξέτασε για λόγους χρηστής διοίκησης αλλά ωστόσο δεν τους αποδέχτηκε.

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζεται αναλυτικά ο υπολογισμός των καθαρών κερδών ελέγχου προσδιοριζόμενα με αντικειμενικό τρόπο, τα οποία ανέρχονται στο ποσό των 38.734,59€ καθώς και η διαφορά καθαρών κερδών για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) η οποία ανέρχεται στο ποσό των **11.511,72€** (=38.734,59€ - 27.222,87€).

Προσδιορισμός Καθαρών Κερδών Δήλωσης Οικ. Έτους 2014		Προσδιορισμός Καθαρών Κερδών Δήλωσης Οικ. Έτους 2014 με αντικειμενικό τρόπο βάσει αρ. 32 του ν. 2238/1994, όπως ισχύει	
Ακαθάριστα έσοδα δήλωσης	51.646,12	Ακαθάριστα έσοδα ελέγχου	51.646,12
(-) Δηλωθείσες δαπάνες	24.943,50	ΜΣΚΚ Δικηγόρων (βάσει ΠΟΛ 371/29-12-1987)	50%
(+) Μη εκπαιτόμενες δαπάνες	520,25	Προσαυξημένος ΜΣΚΚ βάσει αρ. 32 του ν. 2238/1994, όπως ισχύει	75%
Καθαρά κέρδη δήλωσης οικ. έτους 2014 (χρήση 2013)	27.222,87	Καθαρά κέρδη ελέγχου προσδιοριζόμενα με αντικειμενικό τρόπο	38.734,59
Διαφορά Καθαρών Κερδών για το οικονομικό έτος 2014 = 11.511,72€ (=38.734,59€ - 27.222,87€)			

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους πιο κάτω λόγους:

- Οι από 24-12-2019 έγγραφες απόψεις του επί του με αριθ./2019 σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του άρθ. 28 του ν. 4174/2013 υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα καθόσον στις 04-12-2019 έλαβε γνώση του με αριθ./...../2019 προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 επειδή θυροκολλήθηκε στις 03-12-2019 στην κατοικία της ήδη αποβιώσας μητρός του επί της οδού Επιπλέον, δεν τεκμηριώνεται από την ελεγκτική αρχή, τόσο η αποδιδόμενη αιτίαση όσο και η απόρριψη των περιλαμβανομένων ισχυρισμών του στις υποβληθείσες έγγραφες απόψεις του.

- Δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία του λόγω κλοπής τους και όχι από δική του αμέλεια.
- Ο έλεγχος δεν προέβη στις υποχρεωτικές εκ του νόμου ελεγκτικές επαληθεύσεις με τρίτους επιτηδευματίες και συγκεκριμένα με τους αναφερόμενους στις δηλωθείσες καταστάσεις προμηθευτών του, με τη δικαιολογία ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία του, κάτι το οποίο συνέβη λόγω κλοπής τους.
- Ο έλεγχος ουδόλως αιτιολογεί την αυθαίρετη, άρα παράνομη, προσαύξηση του αντικειμενικού ποσοστού 50% του ΜΣΚΚ σε 75%, από την οποία προέκυψε η διαφορά του φορολογητέου εισοδήματός του.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.2 του άρθρου 5 του Ν. 4174/ 2013** όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 39 του Ν. 4223/2013:

«Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: (α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του Ν. [3979/2011](#) ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, (β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή (γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 55 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας Ν. 2717/1999:**

«1. Η επίδοση γίνεται με Θυροκόλληση : (α) αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, ή (β) αν τα υπηρεσιακά όργανα, στα οποία παραδίδεται το έγγραφο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 49, 52, 53 και 54, αρνούνται την παραλαβή ή την υπογραφή της έκθεσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 13 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.

2. Τα λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 13 παρ.1 και 2 του ν. 4174/2013** όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 3 του ν.4337/2015 ορίζεται ότι :

«1 Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.

2. Τα «λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί» πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών «από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης » ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 14 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την

κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 23 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι:

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 24 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη φορολογική διοίκηση. Η φορολογική διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 28 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι:

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 34 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 64 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, τόσο στο με αριθ. εισερχ. πρωτ./2019 απαντητικό του έγγραφο όσο και στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εμπρόθεσμα υπέβαλε τις ως άνω έγγραφες απόψεις του επί του με αριθ./2019 σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του άρθ. 28 του ν. 4174/2013

καθώς έλαβε γνώση των προσωρινών αποτελεσμάτων ελέγχου στις 04-12-2019, ήτοι την επόμενη μέρα από εκείνη της θυροκολλήσεώς τους, επειδή η θυροκόλληση πραγματοποιήθηκε στην κατοικία της ήδη αποβιώσασας μητρός του επί της οδού

Επειδή, με τα όσα αναλυτικά αναγράφονται στην από 27-12-2019 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Προστίμου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, όπως προκύπτει από τα υποσυστήματα ελέγχου Taxis και Elenxis καθώς και από τα στοιχεία της υπ' αριθ./2019 ηλεκτρονικά πιο πρόσφατης υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στον ΠΙΝΑΚΑ 1 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ δηλώνεται από τον ίδιο τον προσφεύγοντα ως διεύθυνση κατοικίας/επαγγέλματος, Τ.Κ., και στον ΠΙΝΑΚΑ 5 δηλώνεται από τον ίδιο ως διεύθυνση κύριας κατοικίας οδός χωρίς ένδειξη μισθωμένης ή δωρεάν παραχωρούμενης κατοικίας. Επιπρόσθετα, από το υποσύστημα ελέγχου Πληροφοριακό Σύστημα Περιουσιολογίου – Ε.Τ. της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών προέκυψε, ότι κατά τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου αλλά και μέχρι τη σύνταξη της Έκθεσης Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, δεν έχει δηλωθεί από τον προσφεύγοντα το ακίνητο στην οδό, , ως ακίνητο που του ανήκει αλλά ούτε και στο συνυποβαλλόμενο με την πιο πρόσφατη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 Ε2 έχει δηλωθεί το ακίνητο αυτό ως μισθωμένη κατοικία.

Επειδή, επιπλέον, η με υπ' αριθ. πρωτ./2019 2^η Πρόκληση του αρ. 14 του ν. 4174/2013 απεστάλη μέσω συστημένης αλληλογραφίας στις παρακάτω διευθύνσεις του προσφεύγοντος, ήτοι:

α) Δ/νση έδρας:, ,
Ν., όπου σύμφωνα με τη σελίδα του ΕΛΤΑ στην ένδειξη κατάσταση αναγράφεται «Αποστολή παραδόθηκε – Επιστροφή στον αποστολέα ως αζήτητο»,

β) Δ/νση οικίας: οδός, όπου σύμφωνα με τη σελίδα του ΕΛΤΑ στην ένδειξη κατάσταση αναγράφεται «Επιστροφή στον αποστολέα ως αζήτητο», και

γ) Δ/νση οικίας:, όπου σύμφωνα με τη σελίδα του ΕΛΤΑ στην ένδειξη κατάσταση αναγράφεται «Αποστολή παραδόθηκε».

Επειδή, όπως αναγράφεται στη σελίδα 46 της από 27-12-2019 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Προστίμου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, κατόπιν της θυροκόλλησης των προσωρινών αποτελεσμάτων ελέγχου από τη δικαστική επιμελήτρια, κα, στη δηλωθείσα δ/νση οικίας του προσφεύγοντος, οδός, Ν., η δικαστική επιμελήτρια ενημέρωσε προφορικώς τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ότι είχε προηγηθεί της θυροκολλήσεως τηλεφωνική επικοινωνία με τον προσφεύγοντα και ότι ο τελευταίος μη επιθυμώντας να παραλάβει τα έγγραφα αυτοπροσώπως, της επέδειξε την παραπάνω δ/νση για να του θυροκολληθούν.

Επειδή, η προθεσμία υποβολής εγγράφων απόψεων επί των προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών φόρου εισοδήματος ξεκινάει την επόμενη της επίδοσης, εν προκειμένω στις 04-12-2019 με καταληκτική ημερομηνία ανταπόκρισης 23-12-2019, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε τις έγγραφες απόψεις του κατόπιν της εκπνοής των είκοσι ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία της επίδοσης. Ωστόσο, ο έλεγχος ενήργησε τηρώντας την αρχή της χρηστής διοίκησης και εξέτασε, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ως άνω διατάξεις, τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος στο με αριθ. εισερχ. πρωτ./2019 απαντητικό του έγγραφο και τις προσκομισθείσες φωτοτυπίες εγγράφων και εν συνεχεία, τους απέρριψε, όπως προκύπτει από τις σελ 45-49 της από 27-12-2019 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Προστίμου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη εξέτασης από πλευράς της ελεγκτικής αρχής των περιλαμβανομένων ισχυρισμών του στις υποβληθείσες έγγραφες απόψεις του για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) κρίνεται αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο ισχυρισμό

Επειδή, στις 28-06-2019 συντάχθηκε και, εν συνεχεία, στις 02-07-2019 του επιδόθηκε το με αριθ. πρωτ./2019 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών - Πρόσκληση του αρ. 14 του Ν. 4174/2013, όπως ίσχυε, με το οποίο ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει εντός 5 εργάσιμων ημερών α) Εκτύπωση του αθεώρητου βιβλίου εσόδων-εξόδων που τηρήθηκε από την ατομική του επιχείρηση για τις υπό κρίση χρήσεις 2013-2014, β) όλα τα φορολογικά στοιχεία (και τυχόν δικαιολογητικά αυτών) για τις εν λόγω χρήσεις, γ) υπεύθυνη δήλωσή του ότι όλα τα προσκομισθέντα αντίγραφα των λογιστικών αρχείων (βιβλίων, στοιχείων και οικονομικών καταστάσεων) είναι ακριβή αντίγραφα των πρωτότυπων καθώς και να υποβάλει εγγράφως τις διευκρινίσεις/επεξηγήσεις για καθεμία από τις επίμαχες χρεώσεις/πιστώσεις για τις χρήσεις 2013-2014 που εμφανίζονται στους τραπεζικούς του λογαριασμούς.

Επειδή, κατόπιν της από 02-07-2019 επίδοσης στον προσφεύγοντα της υπ' αριθ. εξερχ. πρωτ./2019 Πρόσκλησης του αρ. 14 του Ν. 4174/2013 - Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών του χορηγήθηκαν συνολικά μέχρι την τελευταία παράταση, η οποία έληγε στις 20-09-2019, ογδόντα (80) ημερολογιακές ημέρες, μέχρι τη λήξη της οποίας ουδόλως ανταποκρίθηκε.

Επειδή, ακολούθως, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε, συντάχθηκε και επιδόθηκε η με αριθ. πρωτ./2019 2^η Πρόσκληση του αρ. 14 του Ν. 4174/2013, με την οποία ζητήθηκαν για δεύτερη φορά τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος.

Επειδή, κατόπιν της κοινοποιήσεως βάσει του αρθ. 5 του Ν. 4174/2013 προς τον προσφεύγοντα τόσο της 1^{ης} όσο και της 2^{ης} Πρόσκλησης του αρ. 14 του Ν. 4174/2013, ο τελευταίος δεν προσκόμισε ούτε τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησής του επικαλούμενος απώλεια-κλοπή αυτών και ούτε υπέβαλε έγγραφες διευκρινίσεις/επεξηγήσεις για καθεμία από τις επίμαχες χρεώσεις/πιστώσεις για τις υπό κρίση χρήσεις 2013-2014 που εμφανίζονται στους τραπεζικούς του λογαριασμούς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 §§2 και 3, του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) ορίζεται ότι:

«2. Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα βιβλία τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, φυλάσσονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν και επιδεικνύονται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο. Με γνωστοποίηση στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών μπορεί τα βιβλία να τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, να φυλάσσονται σε άλλο τόπο, με την προϋπόθεση ότι επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή

3. Μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τα βιβλία, τα στοιχεία, τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών, καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης αυτών κάθε διαχειριστικής περιόδου, μπορεί να φυλάσσονται σε οποιονδήποτε τόπο εντός ή εκτός της Ελληνικής Επικράτειας και επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή. Όταν ο τόπος αποθήκευσης ευρίσκεται εκτός Ελλάδας, υποχρεούται να γνωστοποιεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν την αποθήκευση, τον τόπο αυτόν, καθώς και κάθε μεταβολή του τόπου αυτού.

4. Ειδικά, για τη διαφύλαξη των τιμολογίων εφαρμόζονται τα εξής:

α) Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών οφείλει να μεριμνά για την αποθήκευση των αντιγράφων των τιμολογίων που εκδίδονται από τον ίδιο ή εξ ονόματός του και για λογαριασμό του, από τον πελάτη του ή από τρίτους, καθώς και όλων των τιμολογίων που λαμβάνει. Αντίτυπα των τιμολογίων που εκδίδονται εξ ονόματος και για λογαριασμό του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών, παραδίδονται σε αυτόν μέσα στην προθεσμία που ορίζουν οι διατάξεις περί Απεικόνισης Συναλλαγών για την ενημέρωση των τηρούμενων βιβλίων.

β) Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών μπορεί να καθορίζει τον τόπο αποθήκευσης, υπό τον όρο να θέτει στη διάθεση των αρμόδιων αρχών, έπειτα από οποιαδήποτε αίτησή τους, τα τιμολόγια ή τις πληροφορίες που έχουν αποθηκευτεί, μέσα στις προθεσμίες που τίθενται με την αίτηση των αρχών αυτών, χωρίς

αδικοιολόγητη καθυστέρηση. Όταν ο τόπος αποθήκευσης ευρίσκεται εκτός Ελλάδας, υποχρεούνται να γνωστοποιεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν την αποθήκευση, τον τόπο αυτόν, καθώς και κάθε μεταβολή του τόπου αυτού.

γ) Όταν η αποθήκευση δεν πραγματοποιείται με ηλεκτρονικά μέσα που να εξασφαλίζουν την πλήρη και επιγραμμική (online) πρόσβαση στα σχετικά δεδομένα, ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών υποχρεούται να αποθηκεύει στο εσωτερικό της χώρας τα τιμολόγια που εκδίδει ή λαμβάνει.

δ) Όταν η αποθήκευση γίνεται σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ν. 1402/1983, του ν. 1914/1990 και τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου της 7ης Οκτωβρίου 2003 και σχετικά με το δικαίωμα πρόσβασης με ηλεκτρονικά μέσα, τηλεφόρτωσης και χρήσης που προβλέπεται στην περίπτωση στ', ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών υποχρεούται να αποθηκεύει στο εσωτερικό της χώρας, τα τιμολόγια που εκδίδει ή λαμβάνει.

ε) Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών υποχρεούται στη διαφύλαξη των τιμολογίων με την αρχική τους μορφή με την οποία διαβιβάστηκαν ή τέθηκαν στη διάθεσή του, σε χαρτί ή με ηλεκτρονικά μέσα. Επίσης, όταν τα τιμολόγια διαφυλάσσονται με ηλεκτρονικά μέσα, διαφυλάσσονται με ηλεκτρονικά μέσα και τα δεδομένα που εξασφαλίζουν τη γνησιότητα της προέλευσης και την ακεραιότητα του περιεχομένου κάθε τιμολογίου.

στ) Όταν ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών αποθηκεύει, με ηλεκτρονικά μέσα τα οποία εξασφαλίζουν πρόσβαση με απευθείας σύνδεση (online) πρόσβαση στα σχετικά δεδομένα, τιμολόγια τα οποία εκδίδει ή λαμβάνει, οι αρμόδιες αρχές του κράτους - μέλους στο οποίο είναι εγκατεστημένος και, όταν ο Φ.Π.Α. οφείλεται σε ένα άλλο κράτος - μέλος, οι αρμόδιες αρχές εκείνου του κράτους - μέλους έχουν δικαίωμα πρόσβασης, λήψης και χρήσης αυτών των τιμολογίων.

ζ) Με τον όρο «διαφύλαξη τιμολογίου με ηλεκτρονικά μέσα» νοείται η διαφύλαξη δεδομένων που πραγματοποιείται με ηλεκτρονικό εξοπλισμό επεξεργασίας (περιλαμβανομένης της ψηφιακής συμπίεσης) και διαφύλαξης, καθώς και με ενσύρματα, ασύρματα, οπτικά ή άλλα ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

5. Τα βιβλία, τα στοιχεία, τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία, καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου και οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.

6. Επιτρέπεται στους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά από άλλες διατάξεις, να διαφυλάττουν τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία σε μικροφίλμ ή σε ηλεκτρονική μορφή (οπτικοί δίσκοι CD-ROM τεχνολογίας WORM) με φωτογράφιση ή ψηφιοποίηση από τα αντίστοιχα στελέχη, μετά την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων του φόρου προστιθέμενης αξίας ή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, κατά περίπτωση, για όσο χρόνο ορίζεται στις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου του άρθρου αυτού, εφόσον υπάρχει και σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης (αναπαραγωγής) των φορολογικών στοιχείων, με την προϋπόθεση ότι τίθενται στη διάθεση της αρμόδιας φορολογικής αρχής στην προθεσμία που ορίζεται από αυτή. Ειδικά για τα χρησιμοποιούμενα ηλεκτρονικά μέσα του ανωτέρω εδαφίου απαιτείται, προ της χρησιμοποίησής τους, σήμανση από αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών. Η αδυναμία αναπαραγωγής αντιγράφων λογίζεται ως μη διαφύλαξη των σχετικών φορολογικών στοιχείων. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση μη σήμανσης των ηλεκτρονικών μέσων αρχειοθέτησης.

7. Τα αθεώρητα βιβλία που ενημερώνονται μηχανογραφικά, μπορεί να μην εκτυπώνονται, εφόσον τα δεδομένα τους φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης, με την προϋπόθεση ότι, τα δεδομένα αυτά εκτυπώνονται άμεσα όταν ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο. Η μη διαφύλαξη των ηλεκτρομαγνητικών μέσων ή η αδυναμία αναπαραγωγής του περιεχομένου αυτών εξομοιώνεται με μη τήρηση των βιβλίων ή των καταστάσεων που εμπεριέχονται σε αυτά.

Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για τα αποθηκευμένα δεδομένα, που επέχουν θέση στελέχους των εκδιδόμενων φορολογικών στοιχείων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 10 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«3α. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξής του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής.

Ειδικά ο φορολογούμενος, που είναι υποκείμενος στον φόρο προστιθέμενης αξίας, για τη μεταβολή καθεστώτος Φ.Π.Α. στο οποίο υπάγεται, υποβάλλει δήλωση μετάταξης εντός της ίδιας ανωτέρω προθεσμίας, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά από τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000).

Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του, δεν υπόκειται σε προθεσμία.

Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των στοιχείων του μέχρι τον χρόνο ενημέρωσής της.»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1252/20.11.2015** με την οποία παρέχονται διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62), ως μη συμμόρφωση στις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις θεωρείται, επίσης, η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών, και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (άρθρο 13 παρ. 2, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 61 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι :

«1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα.»

Επειδή, με μια σειρά αποφάσεων του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 4206/2011, ΣτΕ 4782/1996, ΣτΕ 3693/1992, ΣτΕ 935/1977) είχε κριθεί στο παρελθόν, ότι σε περίπτωση απώλειας βιβλίων ή στοιχείων μέσα στο χρόνο που ορίζεται για τη διαφύλαξή τους, επιβάλλεται κατ' αρχήν πρόστιμο, εκτός εάν ο φορολογούμενος προβάλει και αποδείξει ότι η απώλεια των βιβλίων ή στοιχείων οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας, ήτοι εάν επικαλεστεί και αποδείξει ότι η απώλεια έλαβε χώρα παρά την καταβολή εκ μέρους του της άκρας επιμέλειας που επιβάλλεται από τις περιστάσεις για τη διαφύλαξή τους.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ1252/20.11.2015** ορίζεται ότι:

«Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του.»

Επειδή, πιο συγκεκριμένα, ο προσφεύγων στις 04-09-2019, ήτοι 35 ημερολογιακές ημέρες κατόπιν της λήξης της έγγραφης παράτασης που του είχε δοθεί έως την 31-07-2019 απέστειλε μήνυμα μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών με το οποίο ενημέρωσε ότι την Παρασκευή 30 Αυγούστου 2019 διαπίστωσε ότι έπεσε θύμα κλοπής στο αυτοκίνητό του, ευρισκόμενο σταθμευμένο εμπροσθεν της κατοικίας του. Ως εκ τούτου, κλάπηκαν, μεταξύ άλλων, όλα τα έγγραφα που είχε ετοιμάσει για να υποβάλει στην ως άνω Υπηρεσία καθώς και το Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων, το στέλεχος των Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών για τα έτη 2013-2014, η κατάσταση όλων των τραπεζικών συναλλαγών του που είχε λάβει από την Τράπεζα καθώς και το cd και ο εξωτερικός δίσκος αποθήκευσης (usb) που είχε ετοιμάσει τις διευκρινίσεις που του είχαν ζητηθεί επί των τραπεζικών συναλλαγών και κινήσεων του επαγγελματικού τραπεζικού

λογαριασμού του. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, επισύναψε το σχετικό ακριβές αντίγραφο από το Βιβλίο Αδικημάτων και Συμβάντων του Τμήματος Ασφαλείας

Επειδή, έχει δηλωθεί από τον προσφεύγοντα απώλεια των φορολογικών στοιχείων λόγω κλοπής στις 29-08-2019 (ή 30-08-2019 βάσει των αναγραφόμενων στο ηλεκτρονικό μήνυμα του προσφεύγοντος ως ημερομηνία δηλωθείσας κλοπής αυτών), χωρίς ωστόσο να προσκομιστούν περαιτέρω αποδεικτικά έγγραφα, όπως εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης, εκθέσεις αστυνομικής αρχής, δικαστικές αποφάσεις, όπου θα αποδείκνυαν τόσο τη διάπραξη της εν λόγω παράβασης αλλά και ότι ο προσφεύγων επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξη των απολεσθέντων στοιχείων.

Επειδή, επιπλέον, κατόπιν της δήλωσης κλοπής των λογιστικών του αρχείων ο προσφεύγων όφειλε να προσέλθει στο γραφείο ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών και να προβεί σε σχετική δήλωση, ωστόσο ουδόλως έπραξε ούτε εντός 30 ημερών από το γεγονός της δηλωθείσας κλοπής αλλά ούτε μέχρι την έκδοση των οριστικών πράξεων προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου.

Ως προς τον τρίτο και τέταρτο ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 32** με θέμα «Προσδιορισμός ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα με αντικειμενικό τρόπο» **του ν. 2238/1994**, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 4 του ν. 4110/2013, και ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και μετά, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 28 του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι:

«1. Ο προσδιορισμός του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα γίνεται με αντικειμενικό τρόπο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Όταν δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία

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

β) Όταν δεν διαφυλάσσονται ή δεν προσκομίζονται μετά από δύο τουλάχιστον προσκλήσεις τακτικού φορολογικού ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών εκτός εάν υπάρχει η δυνατότητα αναπαραγωγής αυτών με αξιόπιστο τρόπο, από τον ίδιο τον υπόχρεο ή/και από τις διασταυρώσεις του ελέγχου.

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

α) Το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει η ελεγκτική αρχή για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των 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 για τους ελεύθερους επαγγελματίες για τον προσδιορισμό του ακαθαρίστου εισοδήματος λαμβάνονται υπόψη ο χρόνος και ο τρόπος άσκησης του επαγγέλματος, ο τόπος που ασκείται αυτό, η ειδικότητα, ο επιστημονικός τίτλος, ο κύκλος των εργασιών, το ύψος της αμοιβής που εισπράττεται κατά περίπτωση, το προσωπικό το οποίο απασχολείται, τα μέσα που διαθέτονται, η πελατεία, το ύψος των επαγγελματικών δαπανών και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επαγγελματική δραστηριότητα και απόδοση αυτών. Η κρίση της ελεγκτικής αρχής για τον προσδιορισμό του ακαθαρίστου εισοδήματος πρέπει να βασίζεται στα δεδομένα της κοινής πείρας.

β) Το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται με πολλαπλασιασμό του ακαθαρίστου εισοδήματος, όπως αυτό προσδιορίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα

στην περίπτωση α' με το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους που περιλαμβάνεται σε ειδικό πίνακα ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, προσαυξημένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%). Στην περίπτωση που για κάποια δραστηριότητα δεν έχει προβλεφθεί μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους στον ανωτέρω πίνακα, θα έχει εφαρμογή ο μέσος όρος των συντελεστών της κατηγορίας του πίνακα στην οποία θα εντασσόταν η δραστηριότητα αυτή προσαυξημένος κατά πενήντα τοις εκατό (50%).

Στα κατά τα ανωτέρω ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

αα) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις, με εξαίρεση τους τόκους της περίπτωσης η' της παραγράφου 3 του άρθρου 28, που αποτελούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

ββ) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

γγ) 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.

δδ) 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 υποπεριπτώσεων αα' έως δδ' προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους.

Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος προκύπτει αποδεδειγμένα, ότι, από γεγονότα ανώτερης βίας, το πραγματικό κέρδος είναι κατώτερο από αυτό που προσδιορίζεται με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους, το κέρδος αυτό μπορεί να καθορίζεται με χρήση κατώτερου συντελεστή, όχι όμως κατώτερου από το μηδέν.

Εξαιρετικά, σε περιπτώσεις μερικής ή ολικής καταστροφής της επιχείρησης

και των βιβλίων και στοιχείων από πυρκαγιά, σεισμό, πλημμύρα ή θεομηνία, μπορεί να αναγνωρισθεί αρνητικός συντελεστής μέχρι ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) επί των ακαθάριστων εσόδων των ανέλεγκτων χρήσεων. Στις περιπτώσεις αυτές, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων, το σχετικό αίτημα της επιχείρησης κρίνεται από την επιτροπή της παραγράφου 5 του άρθρου 70, εφαρμοζομένων ανάλογα των οριζομένων στις διατάξεις των παραγράφων 6, 7 και 8 του ίδιου άρθρου.».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 371/29-12-1987** με θέμα «Περί καθορισμού των συντελεστών αμοιβών των ελευθέρων επαγγελματιών σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού» διευκρινίζεται ότι:

«1. Καθορίζουμε τους συντελεστές υπολογισμού των καθαρών αμοιβών των ελευθέρων επαγγελματιών, σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού τους, όπως στον παρακάτω πίνακα.

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ**

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ
Ιατροί Γενικά	
Προσωπική εργασία	55
Με βοηθητικό προσωπικό	50
Οδοντίατροι	
Προσωπική εργασία	45
Με βοηθητικό προσωπικό	50
Κτηνίατροι	50
Δικηγόροι	50
.....	

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν προέβη στις υποχρεωτικές εκ του νόμου ελεγκτικές επαληθεύσεις με τρίτους επιτηδευματίες και συγκεκριμένα με τους αναφερόμενους στις δηλωθείσες καταστάσεις προμηθευτών του, με τη δικαιολογία ότι δεν του προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία του, κάτι το οποίο συνέβη λόγω κλοπής τους και όχι από δική του αμέλεια ή υπαιτιότητα.

Επειδή, ακόμα, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος ουδόλως αιτιολογεί την αυθαίρετη, άρα παράνομη, προσαύξηση του αντικειμενικού ποσοστού 50% του

ΜΣΚΚ σε 75%, από την οποία προέκυψε η διαφορά του φορολογητέου εισοδήματός του.

Επειδή, για πρώτη φορά μετά την κοινοποίηση του υπ' αριθ./2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων, ο προσφεύγων προσκόμισε κατάσταση με αναγραφόμενες διευκρινίσεις χωρίς όμως συνημμένα τραπεζικά παραστατικά (καταθετήρια) ή/και δικαιολογητικά έγγραφα με αποδεικτική ισχύ για την πλειονότητα των πιστώσεων. Ωστόσο, όπως ο έλεγχος αναφέρει, οι τελικές προκύπτουσες πρωτογενείς καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος για το υπό κρίση οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) καλύπτονται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του το εν λόγω έτος.

Επειδή, κατόπιν της κοινοποίησης του υπ' αριθ./2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα βιβλία εσόδων-εξόδων για το επίμαχο έτος 2013 ώστε να μπορούν να γίνουν οι προβλεπόμενες από την ΠΟΛ. 1037/2005 ελεγκτικές επαληθεύσεις και να εξακριβωθούν τα αποτελέσματα της οικείας χρήσης.

Επειδή, σύμφωνα με την από 27-12-2019 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Προστίμου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, η διαφορά στο φορολογικό αποτέλεσμα και η προκύπτουσα διαφορά φόρου εισοδήματος για το υπό κρίση οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) οφείλεται μόνο στον προσδιορισμό των καθαρών κερδών της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος με αντικειμενικό τρόπο βάσει των διατάξεων του αρθ. 32 του ν. 2238/1994, δεδομένου ότι δεν προσκόμισε τα λογιστικά αρχεία κατόπιν δύο προσκλήσεων, ήτοι της με αριθ. εξερχ. πρωτ./2019 1ης Πρόσκλησης του αρ. 14 του Ν. 4174/2013 - Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών και της με αριθ. πρωτ./2019 2ης Πρόσκλησης του αρ. 14 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία εσόδων-εξόδων της ατομικής του επιχείρησης για το υπό κρίση οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013), ο έλεγχος δε δύνατο να διενεργήσει ελεγκτικές

επαληθεύσεις ώστε να προσδιοριστεί το αποτέλεσμα με λογιστικό τρόπο. Συνεπεία των ανωτέρω, ορθώς ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών προσδιόρισε το αποτέλεσμα με τον εξωλογιστικό – αντικειμενικό τρόπο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2238/1994. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί δυνατότητας ελεγκτικών επαληθεύσεων, στην περίπτωση της μη προσκόμισης των φορολογικών στοιχείων και βιβλίων και προσδιορισμού από τον έλεγχο του αποτελέσματος με τον λογιστικό τρόπο απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος και αόριστος.

Επειδή, αποδεχόμεθα τις διαπιστώσεις του έλεγχου για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013), όπως αυτές καταγράφονται στην από 27-12-2019 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Προστίμου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, οι οποίες είναι νόμιμες, βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **03-02-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της υπ' αριθ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΧΡΗΣΗ 2013)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	68.170,16	79.681,88	79.681,88	11.511,72
	της συζύγου	0,00			
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	128,93			
	Χρεωστικό ποσό		2.864,34	2.864,34	2.864,34

Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	82,50	82,50	82,50	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	16,50	16,50	16,50,00	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ. ΟΓΑ εκπροθέσμου				
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής		3.069,90	3.069,90	3.069,90
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)				
Εισφορά Αλληλεγγύης	1.387,05	1.732,40	1.732,40	345,35
Τέλος Επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	
Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης	308,00	308,00	308,00	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	2.313,16	8.723,64	8.723,64
	για επιστροφή	0,00		
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				6.410,48

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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