



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 30/09/2020

Αριθμός απόφασης: 1928

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή)*», καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (Α' 86).

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 22/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά: α) του υπ' αριθμ. /2019 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, β) της υπ' αριθμ. /23-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2014, και γ) της υπ' αριθμ. /23-

12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η επανεξέταση, καθώς και τις από 23/12/2019 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ., προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με τον υπ' αριθμ./2019 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **3.316,26 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 και των παραγράφων 1, 2α και 2αγ, 8 ξα και γ, παρ. 8, παρ. 10α του ν. 2523/97, τα οποία περιορίζονται βάσει των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 3 περ. στ και ζ του ν.4337/2015. Πιο συγκεκριμένα, η παράβαση καταλογίστηκε διότι ο προσφεύγων κατά την ως άνω διαχειριστική περίοδο:

1) Δεν εξέδωσε το προβλεπόμενο φορολογικό στοιχείο - Α.Λ.Π. για καταθέσεις αξίας 5.691,06 ευρώ σε τρεις (3) περιπτώσεις, όπως προέκυψε από τον έλεγχο βιβλίων σε συνδυασμό με τις κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 4 και 6 του ν. 4093/2012, ως κάτωθι:

α/α	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό	ΠΕΛΑΤΗΣ	Καθαρή Αξία (προ ΦΠΑ)
1		7/1/2013	ΠΡΟ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	1.000,00	 με ΑΦΜ	813,01
2		8/3/2013	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	5.000,00	με ΑΦΜ	4.065,04
3		11/3/2013		1.000,00	ΑΓΝΩΣΤΟΣ	813,01
Σύνολο				7.000,00		5.691,06

2) Δεν καταχώρησε στα βιβλία τα αφορολόγητα έσοδα από τη Δ.Ε.Η. με βάση την ΠΟΛ.1101/2009:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Νόμισμα	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ / ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής
1			30/1/2013 8:13	EUR	909,73	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΔΕΗ
2			4/2/2013 8:14	EUR	2.045,33	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΔΕΗ
3			5/6/2013 8:14	EUR	2.076,14	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΔΕΗ
4			5/7/2013 8:05	EUR	551,64	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΔΕΗ
5			7/10/2013 8:21	EUR	3.364,44	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΔΕΗ
Σύνολο					8.947,28		

β) Με την υπ' αριθμ./23-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.541,96 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 1.581,43 ευρώ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 649,47 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **3.772,86 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και του άρθρου 49 παρ. 1 του ν. 4509/2017.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από 23/12/2019 έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ./07-11-2019 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Υπηρεσίας. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, τα ποσά της μη έκδοσης των προαναφερθέντων φορολογικών στοιχείων, ποσού 5.691,06 ευρώ, προσαύξησαν τα φορολογητέα ακαθάριστα έσοδά του προσφεύγοντος από εμπορική δραστηριότητα του άρθρου 28 του ν.2238/94 στη χρήση, τα οποία διαμορφώθηκαν στο ύψος των 433.311,39 ευρώ.

γ) Με την υπ' αριθμ./23-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 2.723,85 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 2.793,58 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **5.517,43 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 49 του ν. 4509/2017.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από 23/12/2019 έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σύμφωνα με την οποία η μη έκδοση των φορολογικών στοιχείων ποσού 5.691,06

ευρώ υπόκειται σε ΦΠΑ 23% και προστέθηκε ως φορολογητέα εκροή στο μήνα Δεκέμβριο, ενώ οι φορολογητέες εκροές της χρήσης ανήλθαν στο ποσό των 237.531,79 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ως προς την παράβαση που του καταλογίστηκε για μη έκδοση ΑΛΠ ποσού 5.000,00 ευρώ προς τον πελάτη Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι:

Η τράπεζα χορήγησε δάνειο στον εν λόγω πελάτη του, ύψους 18.000 ευρώ, κατόπιν οικονομοτεχνικής προσφοράς που του έκανε για το έτος 2012 για εγκατάσταση φωτοβολταϊκού στέγης. Για αυτόν τον λόγο γίνεται και η εκταμίευση προς την επιχείρησή του. (13.000,00 το 2012 και 5.000,00 το 2013). Ο πελάτης προϋπήρχε της ημερομηνίας ελέγχου και αυτό φαίνεται στην καρτέλα του εμπορικού προγράμματος της επιχείρησης με Ημερομηνία Έναρξης - ανοίγματος 23/03/2012, καθώς και της κατάθεσης στις 5/11/2012 της τραπεζικής επιταγής της τράπεζαςμε αριθμό επιταγής, ποσού 13.000 ευρώ του πελάτη και η οποία είναι καταχωρημένη στη καρτέλα του εμπορικού προγράμματος της επιχείρησης. Ο πελάτης βλέποντας ότι οι τιμές των πάνελ έπεφταν ραγδαία, έκρινε σκόπιμο να βγάλει και δεύτερη άδεια εγκατάστασης φωτοβολταϊκού, για αυτόν τον λόγο άφηνε το ποσό της επιστροφής σαν προκαταβολή για την επομένη εγκατάσταση, ή αγόραζε άλλα υλικά από την επιχείρηση, ή απαιτούσε την επιστροφή της διαφοράς των χρημάτων από την αρχική τους συμφωνία. Ο πελάτης κατά την προσπάθεια νέας αδειοδότησης, λόγω "κουρέματος" της τιμής της Kwh από την ΔΕΗ από 0,55 σε 0,06, έκρινε την επένδυση ασύμφορη και έτσι η επιστροφή των χρημάτων γινόταν σταδιακά σε μεταγενέστερο χρόνο με μετρητά. Δεν υπήρχε πρόθεση απόκρυψης, καθόσον το ποσό των 5.000,00 ευρώ εμφανίζεται στην καρτέλα του πελάτη. Επιπλέον δεν προσκόμισε κάποια δανειακή σύμβαση, διότι δεν του ζητήθηκε από τον έλεγχο και πιθανότατα δεν έγινε κατανοητό ότι αυτή δεν αφορούσε την επιχείρηση και τον πελάτη, αλλά τον πελάτηκαι την τράπεζα

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του προσκομίζει φωτοαντίγραφα των καταθέσεων των ιδιωτικών τραπεζικών επιταγών της τράπεζας με τους αριθμούς επιταγώνκαι της τράπεζας, οι οποίοι είναι ίδιοι με την ανάληψη ισόποσων ποσών 13.000 ευρώ και 5.000 ευρώ αντίστοιχα από τον τραπεζικό λογαριασμό της τράπεζας του πελάτη και οι οποίες είναι καταχωρημένες και τις αποδείξεις επιστροφής χρημάτων στο 2014 συνολικής αξίας 4.870,00 ευρώ.

Επειδή στο άρθρο 1 παρ. 1 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) ορίζεται:

«1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του Ν. 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθερο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του

παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.»

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 2 παρ. 1 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.):**

«1. Από την απεικόνιση των συναλλαγών στα βιβλία και από τα στοιχεία πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων και να υποστηρίζονται αυτές, ώστε να είναι ευχερής η αναλυτική πληροφόρηση και εφικτή η επαλήθευση αυτών από τον φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.»

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 7 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.):**

«1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού.

.....

4. Ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής:

- α) Στην πώληση αγαθών, κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, η απόδειξη μπορεί να εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής και πάντως όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου. Όταν η αποστολή των αγαθών γίνεται σε τρίτο, με εντολή του αγοραστή, σε χρόνο μεταγενέστερο από την έκδοση της απόδειξης λιανικής, στο δελτίο αποστολής αναγράφεται ο αριθμός της απόδειξης αυτής.
- β) Στην παροχή υπηρεσιών, στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 14 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 15 του άρθρου 6, με εξαίρεση την περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και στη περίπτωση παροχής υπηρεσιών θεάματος ή μεταφοράς προσώπων, όπου η έκδοση πραγματοποιείται το αργότερο, κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς.
- γ) Στην περίπτωση εκτέλεσης οποιουδήποτε τεχνικού έργου ή εγκατάστασης που ανήκει σε ιδιώτη, κατά την παράδοση του έργου ή της εγκατάστασης και μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου για το έργο που έχει εκτελεστεί.

.....»

Επειδή δυνάμει της με αριθμ./16-04-2019 εντολής ελέγχους της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. διενεργήθηκε μερικός έλεγχος (γραφείου) φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για το οικονομικό έτος 2014, η οποία στη συνέχεια τροποποιήθηκε με την με αριθμ./07-11-2019 εντολή. Στα πλαίσια του παραπάνω ελέγχου αντλήθηκαν από την ηλεκτρονική Εφαρμογή Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Α.Α.Δ.Ε., καθώς και από τις ημεδαπές Τράπεζες, στοιχεία για τις κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος για τη χρήση 2013. Κατόπιν της επεξεργασίας των ανωτέρω στοιχείων, ο έλεγχος κατέληξε σε συγκεκριμένο πλήθος πρωτογενών

καταθέσεων / πιστώσεων, οι οποίες δε συσχετίστηκαν με προγενέστερες χρεώσεις, για τις οποίες έκρινε αναγκαίο να ζητηθούν αποδεικτικά στοιχεία για την αιτία διενέργειάς τους. Ανάμεσα στις παραπάνω πιστώσεις, περιλαμβάνεται και μία πίστωση στις 08/03/2013 στον με αριθμ. λογαριασμό του προσφεύγοντος στην τράπεζα, ποσού 5.000,00 ευρώ, μέσω κατάθεσης της με αριθμ. ιδιωτικής επιταγής. Στη συνέχεια, αφού λήφθηκαν υπόψη τα υπομνήματα που υπέβαλε ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος στο με αριθμ./10-05-2019 αίτημα παροχής πληροφοριών και το με αριθμ./27-11-2019 σημείωμα διαπιστώσεων, ο έλεγχος συσχέτισε τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, την καταχώρηση τους στα τηρούμενα φορολογικά βιβλία και την αντιπαραβολή τους με τις πιστώσεις στους λογαριασμούς του προσφεύγοντος και διαπίστωσε ότι η παραπάνω πίστωση ποσού 5.000,00 ευρώ σχετίζεται με την επαγγελματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος, για την οποία δεν έχει εκδοθεί το προβλεπόμενο φορολογικό στοιχείο προς τον πελάτη

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί επιστροφής των χρημάτων σταδιακά στον πελάτη δεν αποδεικνύεται, καθώς καμία από τις καταβολές προς αυτόν δεν πέρασε από το τραπεζικό σύστημα. Επιπλέον, ούτε από την κίνηση των εγγραφών στα βιβλία του μπορεί να αποδειχτεί η επιστροφή του ποσού, καθώς ο προσφεύγων στη χρήση 2014 τηρεί απλογραφικά βιβλία και συνεπώς δεν είναι υπόχρεος σε τήρηση ταμειακών εγγραφών στα βιβλία του.

Επειδή, όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι το ποσό των 5.000 ευρώ έγινε στα πλαίσια προγράμματος δανειοδότησης συνολικού ύψους 18.000 ευρώ, δεν επηρεάζει το αποτέλεσμα του ελέγχου αν το ποσό αυτό προήλθε από δανειοδότηση προς τον πελάτη του ή καταβλήθηκε από τον ίδιο τον πελάτη. Εξάλλου ο ισχυρισμός αυτός δεν αποδεικνύεται, καθώς δεν προσκομίστηκε κάποια δανειακή σύμβαση ούτε η οικονομοτεχνική προσφορά, και επιπρόσθετα η εν λόγω πίστωση έγινε με κατάθεση ιδιωτικής επιταγής, όπως προκύπτει και από την αιτιολογία τόσο της κατάθεσης όσο και της καρτέλας. Αντίθετα, όπως αναφέρεται και στην από 28/01/2020 έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., από τα προσκομισθέντα στοιχεία της τράπεζας προκύπτει ότι έγινε ανάληψη των 5.000 ευρώ και των 13.000 ευρώ από τον τραπεζικό λογαριασμό του, εκδόθηκαν τραπεζικές επιταγές σε διαταγή του προσφεύγοντος και παρεδόθησαν στον προσφεύγοντα, ο οποίος κατόπιν τις κατέθεσε στον τραπεζικό του λογαριασμό.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι ο συγκεκριμένος πελάτης σκόπευε να βγάλει και δεύτερη άδεια εγκατάστασης φωτοβολταϊκού, για αυτόν τον λόγο άφηνε το ποσό της επιστροφής σαν προκαταβολή για την επομένη εγκατάσταση δεν αποδεικνύεται, καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα σχετικό στοιχείο, π.χ. σύμβαση, έγγραφο προσφοράς κτλ.

Επειδή εξάλλου στη με αριθμ./08-03-2013 απόδειξη είσπραξης, στην αιτιολογία αναγράφεται «εξόφληση λογαριασμού επ. στις 8/3/2013», το οποίο παραπέμπει στην ολοκλήρωση της τυχόν παρεχόμενης εργασίας ή της πώλησης εμπορευμάτων προς τον πελάτη

Επειδή η με αριθμ./05-04-2013 απόδειξη λιανικής πώλησης που εκδόθηκε από τον προσφεύγοντα προς τον πελάτη, ποσού 130,00 ευρώ, αφορά την πώληση BOILER 80 lit μαζί με διάφορα μικροεξαρτήματα. Συνεπώς ορθά ο έλεγχος έκρινε ότι η πώληση αυτή είναι ανεξάρτητη του ποσού των 5.000 ευρώ

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κατά το στάδιο της υποβολής της ενδικοφανούς του προσφυγής κάποιο νέο στοιχείο που να μεταβάλει το πόρισμα του ελέγχου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 23/12/2019 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ., προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 22/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την επικύρωση των υπ' αριθμ./2019,/23-12-2019 και/23-12-2019 προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

• Φορολογία Εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό	31.925,15	37.860,11	37.860,11	5.934,96
	της συζύγου	22.226,20	22.226,20	22.226,20	
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό	112,99			
	Χρεωστικό ποσό		1.428,97	1.428,97	1.541,96
Προκαταβολή φόρου		1.934,50	1.934,50	1.934,50	
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		334,80	334,80	334,80	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		66,96	66,96	66,96	
Πρόσθετος φόρος / πρόστιμο ανακρίβειας			1.581,43	1.581,43	1.581,43
Εισφορά Αλληλεγγύης		2.647,24	3.926,71	3.926,71	649,47
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	5.520,51	9.293,37	9.293,37	3.772,86
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	1,72	1,72	1,72	

• **Φορολογία Φ.Π.Α.**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	389.760,44	406.079,09	406.079,09	16.318,65
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	294.403,95	294.403,95	294.403,95	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	73.819,61	76.543,46	76.543,46	2.723,85
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	73.819,61	73.819,61	73.819,61	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		2.723,85	2.723,85	2.723,85
ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ		2.793,58	2.793,58	2.793,58
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		5.517,43	5.517,43	5.517,43
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση				

• **Κ.Φ.Α.Σ.**

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 περ. στ και ζ ν. 43372015:

3.316,26 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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.

