



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/09/2020

Αριθμός απόφασης: 1651

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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.)».

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 τον ν. 4684/2020 (Α' 86) καθώς και της υπ' αριθμ. 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 (ΦΕΚ2759/Τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 13.02.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου κατά: **α)** της υπ.αρ. /31.12.2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχ/κής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013), **β)** της υπ.αρ. /31-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Οικ. Έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2013-31.12.2013), **γ)** της υπ.αρ. /31-12-2019 Οριστικής Πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ., διαχ/κής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωσή τους μετά των οικείων έκθεσεων ελέγχου.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13.02.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του, με ΑΦΜ, 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:

1) Με την υπ.αρ. /31.12.2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013, καταλογίστηκε, διαφορά Φ.Π.Α. ποσού 3.331,70 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο λόγω ανακρίβειας ποσού 3.416,99 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσό για καταβολή 6.748,69 ευρώ.**

2) Με την υπ.αρ. /31-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. Έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2013-31.12.2013), καταλογίστηκε διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 3.766,27 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 72 παρ. 17 ΚΦΔ (ευνοϊκότερο καθεστώς) λόγω ανακρίβειας ποσού 2.921,12 ευρώ, Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 454,01 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσό για καταβολή 7.141,40 ευρώ.**

3) Με την υπ.αρ. /31-12-2019 Οριστική Πράξη επιβολής προστίμου ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' & στ' του Ν.4337/2015, γιατί υπέπεσε σε παραβάσεις του Ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ) και συγκεκριμένα σε:

α) Μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση σε εννέα (9) περιπτώσεις, Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών ή άλλου φορολογικού στοιχείου, με αποκρυβείσα καθαρή αξία μικρότερη των 1.200,00 ευρώ, ήτοι, μία (1) αυτοτελής παράβαση, για την οποία επεβλήθη πρόστιμο ύψους 2.400,00 ευρώ (9 x 800 x 1/3),

β) Μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση σε τέσσερις (4) περιπτώσεις, Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών ή άλλου φορολογικού στοιχείου, με αποκρυβείσα καθαρή αξία μεγαλύτερη των 1.200,00 ευρώ, και συνολικής αποκρυβείσας καθαρής αξίας 12.447,88 ευρώ, παράβαση για την οποία επεβλήθη πρόστιμο ύψους 3.111,97 ευρώ (12.447,88 x 25%), ήτοι **συνολικό ποσόν προστίμου για καταβολή 5.551,97 ευρώ (α+β).**

Ο προσφεύγων, κατά την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο 01.01.2013-31-12-2013, με δραστηριότητα νομικές υπηρεσίες δικηγόρου (ελευθέριο επάγγελμα κατ' άρθρο 48 ν.2238/1994), έδρα επί της, τηρούσε απλογραφικά βιβλία (Β' Κατηγορίας), και υπέβαλε για την ελεγχόμενη χρήση την με αρ./2014 δήλωση φορολογίας εισοδήματος, τις με αρ./2014 &/2014 εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ (αρχική & τροπ/κή) και δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων (σελ. 92 έκθεσης έλεγχου Φ.Ε.).

Από τον έλεγχο (αριθμός εντολής έλεγχου/07-05-2019) που διενεργήθηκε τόσο στην κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών μέσω του συστήματος Ε.Λ.Α.Ε.Ε.Π., όσο και στα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία που εξέδωσε ο προσφεύγων την ελεγχόμενη χρήση 2013, διαπιστώθηκε, ότι υπέπεσε στις παραβάσεις του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), ήτοι, της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας(Α.Π.Υ., Τιμολόγιο), σε διαφόρους πελάτες του, με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, με αποκρυβείσα συνολική καθαρή αξία 14.485,68 ευρώ, πλέον ΦΠΑ ποσού 3.331,70 ευρώ (ως το πόρισμα ελέγχου των από 31.12.2019 εκθέσεων έλεγχου ΚΦΑΣ, Φ.Ε., Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών) και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου ΚΦΑΣ, Φόρου Εισοδήματος και ΦΠΑ. .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων και συγκεκριμένα όσον αφορά την υπό περίπτωση Β' αρ. 1 καταχώρηση της υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΚΦΔ, προβάλλοντας τα παρακάτω:

«Η κατάθεση ποσού 7.010,89 ευρώ, η οποία πραγματοποιήθηκε στις 25/7/2013 από την εταιρεία, αφορά σε εξόφληση του υπ. αριθ./4-7-2013 τιμολογίου παροχής υπηρεσιών εκδόσεώς μου, ποσού 7.010,89 ευρώ, το οποίο εκδόθηκε βάσει του μεταξύ εμού και της ανωτέρω εταιρείας από 1/1/2013 ιδιωτικού συμφωνητικού παροχής νομικών υπηρεσιών, που υποβλήθηκε προς την Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών στις 22/4/2013 με την κατάσταση συμφωνητικών τριμήνου Ιανουαρίου- Φεβρουαρίου-Μαρτίου 2013.Το ανωτέρω υπ.' αριθ./4-7-2013 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών περιλαμβάνεται και στο βιβλίο εσόδων του έτους 2013...».

Επειδή, με τις διατάξεις του **Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ)** ορίζεται ότι:

Άρθρο 1 Υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών

1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2[...]του ν. [2238/1994](#), κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από[...]ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση,[...], έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.

Άρθρο 2 Τρόπος απεικόνισης συναλλαγών

3. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.

Άρθρο 6 Τιμολόγηση Συναλλαγών

1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλο υπόχρεο, σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπα εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματος τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, εκδίδεται τιμολόγιο, τουλάχιστον διπλότυπο.

Επειδή, με τις διατάξεις του ν. **4337/2015** ορίζεται ότι:

Άρθρο 7 Μεταβατικές διατάξεις για τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας

3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. [186/1992](#), Α` 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. [4093/2012](#), Α` 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των [άρθρων 54](#) και [55](#) του ν. [4174/2013](#) και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του [άρθρου 5](#) του ν. [2523/1997](#), αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:.....

στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του [άρθρου 5](#) του ν. [2523/1997](#), επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε για την διαχειριστική περίοδο 01.01.2013-31.12.2013, τόσο στην κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών όσο και στα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία που εξέδωσε ο προσφεύγων, διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις παραβάσεις του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας (Α.Π.Υ. Τ.Π.Υ.), σε διαφόρους πελάτες του, με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής. Ο έλεγχος κοινοποίησε το με αριθ. πρωτ.

..... Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το με αρ.πρωτ./20-12-2019 υπόμνημα του με συνημμένα δικαιολογητικά. Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του το ανωτέρω υπόμνημα και από την εκ νέου επεξεργασία των δικαιολογητικών που προσκομίστηκαν, έκρινε ότι ο προσφεύγων απέκρυψε συναλλαγές ή μέρος αυτών με πελάτες του και προσδιόρισε την αποκρυβείσα συνολική καθαρή αξία σε ποσό ύψους 14.485,68 ευρώ ,πλέον ΦΠΑ ποσό 3.331,70 ευρώ (ως το πόρισμα έλεγχου των από 31.12.2019 εκθέσεων έλεγχου ΚΦΑΣ, Φ.Ε., Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών). Εν συνεχεία εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου ΚΦΔ, Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α.

Στο ανωτέρω ποσό της αποκρυβείσας συνολικής αξίας (καθαρής αξίας πλέον ΦΠΑ), ο έλεγχος μεταξύ άλλων, συμπεριέλαβε, ως αποκρυβείσα φορολογητέα αξία από το ελευθέριο επάγγελμα, και το ποσό της κατάθεσης ύψους 7.010,89 ευρώ (καθαρή αξία 5.699,91 πλέον ΦΠΑ 1.310,98 ευρώ) που έγινε στις 25/07/2013, με αιτιολογία συναλλαγής, στον τραπεζικό του λογαριασμό με αρ., της

Επειδή, στην έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών επί της ενδικοφανούς προσφυγής, αναφέρεται ότι, από τα δικαιολογητικά που κατέθεσε ο προσφεύγων στις 20-12-2019, σε απάντηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, προκύπτει ότι για το ανωτέρω ποσό κατάθεσης ύψους 7.010,59 ευρώ που έγινε στον λογαριασμό της τράπεζας, έχει εκδοθεί το με αριθμό/04-07-2013 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών προς την εταιρεία το οποίο έχει καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων-εξόδων του προσφεύγοντα και το ποσόν αυτό της κατάθεσης που αφορά την εξόφληση του Τ.Π.Υ, εκ παραδρομής θεωρήθηκε ως αποκρυβείσα φορολογητέα αξία.

Επειδή, ο προσφεύγων, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει: α) το με αριθμό/2013 Τ.Π.Υ. που εξέδωσε προς την εταιρεία με την επωνυμία ΑΦΜ, με καθαρή αξία 6.806,69 ευρώ πλέον ΦΠΑ (23%) 1.565,54 ευρώ, συνολικό ποσόν 8.372,23 ευρώ, παρακράτηση φόρου 20% ποσού 1.361,34 ευρώ, ήτοι **σύνολο 7.010,89 ευρώ**, β) το βιβλίο εσόδων εξόδων από το οποίο προκύπτει ότι έχει καταχωρήσει το εν λόγω τιμολόγιο (σελ 6 βιβλίου), γ) το από 1-1-2013 Ιδιωτικό συμφωνητικό παροχής υπηρεσιών μεταξύ του προσφεύγοντα και της ανωτέρω εταιρείας και δ) την με α/α/22-4-2013 κατάσταση συμφωνητικών παρ. 16 άρθρου 8 ν. 1882/90 Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

Τα ως άνω τα είχε προσκομίσει και στον έλεγχο.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι για το ποσόν κατάθεσης 7.010,59 ευρώ έχει εκδοθεί το αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο αξίας (Τ.Π.Υ.). (σύμφωνα και με τις απόψεις του ελέγχου).

Επειδή, ο έλεγχος συμπεριέλαβε στις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις φόρων (Φ.Ε. & Φ.Π.Α.) και προστίμου το ανωτέρω ποσόν των 7.010,59 ευρώ (καθαρή αξία 5.699,91 πλέον ΦΠΑ 1.310,98 ευρώ), **εκ παραδρομής**, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται δεκτοί.

Συνεπώς, με βάση την παρούσα απόφαση, προσδιορίζουμε για την χρήση 01.01.2013-31.12.2013 την αποκρυσβείσα καθαρή φορολογητέα αξία από ελευθέριο επάγγελμα, στο ποσόν ύψους 8.785,77 ευρώ (βάσει έλεγχου συνολικό καθαρό ποσόν αποκρυσβείσας ύλης 14.485,68 μείον καθαρό ποσόν 5.699,91 που δεν αποτελεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης)

Ύστερα από τα ανωτέρω με βάση την παρούσα απόφαση το φορολογητέο εισόδημα, η αξία φορολογητέων εκροών ο αναλογούν Φ.Ε. και Φ.Π.Α, καθώς και τα πρόστιμα ΚΦΔ προσδιορίζονται ως εξής:

Α) ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Οικ. έτος 2014 (Εισοδήματα 01.01.2013-31.12.2013)

	Δήλωσης	Έλεγχου	Απόφαση Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φορολογητέο Εισόδημα	8.094,14	22.579,82	16.879,91	8.785,77
.Φόρος Κλίμακας	2.104,48	5.870,75	4.388,78	2.284,30
Φόρος που παρακρατήθηκε	19.041,60	19.041,60	19.041,60	0,00
Πιστωτικό Υπόλοιπο	16.937,12	13.170,85	14.652,82	2.284,30
Πρόσθετος φόρος	-----	2.921,12	1.771,71	1.771,71
Εισφορά Αλληλεγγύης	-----	454,01	170,01	170,01
Σύνολο	- 16.937,12	-9.795,72	-12.711,10	4.226,02

Σημείωση: α) Ο φόρος εισοδήματος υπολογίστηκε με συντελεστή 26%(16.879,91 χ 26%). σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν.2238/1994 όπως αντικαταστήθηκε με το άρθρο 1 του ν.4110/2013.

β) Η Εισφορά Αλληλεγγύης υπολογίστηκε με συντελεστή 1% σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν.3986/2011 (φορολογητέο εισόδημα 16.879,91 + αυτοτελ.φορολ. 120,64 = 17.000,55 χ1%)..

γ) Ο πρόσθετος φόρος συνολικό ποσόν 1.771,71 ευρώ, υπολογίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ.17 ΚΦΔ.

Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ 2.284,30 χ 25% = 571,08

Τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ 2.284,30 χ 52,56% (72 μήνες χ0,73%) =1.200,63

Τροποποιούμε την υπ.αρ./31.12.2019 οριστική πράξη Φ.Ε με συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους 4.226,02 ευρώ.

Β) ΦΠΑ**Φορολογική περίοδος 01.01.2013-31.12.2013**

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία Φορολογητέων εκροών	167.246,81	181.732,49	176.032,58	8.785,77
Αξία Φορολογητέων εισροών	146.170,91	146.170,91	146.170,91	0,00
Φόρος εκροών	38.466,77	41.798,47	40.487,49	2.020,72
Υπόλοιπο φόρου εισροών	38.466,77	38.466,77	38.466,77	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο	-----	3.331,70	2.020,72	2.020,72
Πρόσθετος φόρος 58 Α ΚΦΔ	-----	3.416,99	2.072,45	2.072,45
Σύνολο φόρου για καταβολή	-----	6.748,69	4.093,17	4.093,17

Σημείωση:

Πρόσθετος φόρος συνολικό ποσόν 2.072,45 ευρώ.

α) Πρόστιμο άρθρου **58^A ΚΦΔ** 2.020,72 χ 50% = 1.010,36

β) Τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ 2.020,72 χ 52,56% = 1.062,09

Τροποποιούμε την υπ.αρ./31.12.2019 οριστική πράξη Φ.Π.Α. με συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους 4.093,17 ευρώ.

Γ) ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΦΔ

ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ	Πρόστιμο Έλεγχου	Πρόστιμο με βάσει την Απόφαση Δ.Ε.Δ.
Μη έκδοση η ανακριβής έκδοση σε εννέα (9) περιπτώσεις φορολογικών στοιχείων αξίας μικρότερη των 1.200,00 ευρώ	2.400,00 ευρώ	2.400,00 ευρώ
Μη έκδοση η ανακριβής έκδοση σε τρεις (3) περιπτώσεις φορολογικών στοιχείων αξίας μεγαλύτερη των 1.200,00 ευρώ, συνολικής καθαρής αξίας 6.747,97 ευρώ (αρχικό 12.447,88 - 5.699,91)	3.111,97 ευρώ	1.686,99 ευρώ (6.747,97χ25%)
ΣΥΝΟΛΟ	5.511,97 ευρώ	4.086,99 ευρώ.

Τροποποιούμε την υπ.αρ./31.12.2019 οριστική πράξη προστίμου ΚΦΔ με συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους 4.086,99 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του ν.4174/2013(ΚΦΔ)** -Βάρος απόδειξης, 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».

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από 13.02.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και **την τροποποίηση α)** της υπ.αρ. /31.12.2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχ/κής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013, **β)** της υπ.αρ. /31-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. Έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2013-31.12.2013), **γ)** της υπ.αρ. /31-12-2019 Οριστικής Πράξης επιβολής προστίμου ΚΦΔ, διαχ/κής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

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

Φόρος εισοδήματος 01.01.2013- 31.12.2013 Συν. Ποσόν 4.226,02 ευρώ.

Φ.Π.Α. 01.01.2013- 31.12.2013 Συν. Ποσόν 4.093,17 ευρώ.

Πρόστιμο ΚΦΔ 01.01.2013- 31.12.2013 Συν. Ποσόν 4.086,99 ευρώ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.