



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604568

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 16-11-2020

Αριθμός απόφασης: 2358

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 (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), 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 **18-06-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά α) της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για τη χρήση 2012, β) της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για τη χρήση 2013, γ) της με αριθ. /18-03-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2012, δ) της με αριθ. /18-03-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2013, ε) της με αριθ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 του ν.4337/2015 για τη χρήση 2012 και στ) της με αριθ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 του ν.4337/2015 για τη χρήση 2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. α) Τη με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για τη χρήση 2012, β) τη με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για τη χρήση 2013, γ) τη με αριθ. /18-03-2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2012, δ) τη με αριθ. /18-03-2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2013, ε) τη με αριθ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 του ν.4337/2015 για τη χρήση 2012 και στ) τη με αριθ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 του ν.4337/2015 για τη χρήση 2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 18-03-2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18-06-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα σύμφωνα με το άρθρο 6 της Π.Ν.Π. (ΦΕΚ Α' 75/30-03-2020) και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με τη με αριθ./18-03-2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης για τη χρήση 2012, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα χρεωστικός φόρος εισοδήματος ποσού 9.448,67€, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο λόγω ανακρίβειας 9.897,48€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 798,86€, ήτοι 20.145,01€.

β) Με την με αριθ./18-03-2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης για τη χρήση 2013, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 12.392,2€, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο λόγω ανακρίβειας 12.980,83€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 1.713,56€, ήτοι 27.086,59€.

γ) Με τη με αριθ./18-03-2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης για τη χρήση 2012, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 10.717,88€ (αντί για πιστωτικό υπόλοιπο 8.391,56€ βάσει δήλωσης), πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 11.226,99€, ήτοι σύνολο για βεβαίωση 21.944,87€.

δ) Με τη με αριθ./18-03-2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης για τη χρήση 2013, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 11.363,88€ (αντί για πιστωτικό υπόλοιπο 5.877,23€ βάσει δήλωσης), πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 11.903,66€, ήτοι σύνολο για βεβαίωση 23.267,54€.

ε) Με τη με αριθ./18-03-2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 του ν.4337/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης για τη χρήση 2012 επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρου 7 του ν.4337/2015 στον προσφεύγοντα ποσού 7.000€ για: α) μη έκδοση 44 Α.Λ.Π. κάτω των 1.200€ συνολικής αξίας 26.393,50€ για το χρονικό διάστημα 30/06/2012 – 2/09/2012 και β) μη έκδοση 21 Α.Λ.Π. άνω των 1.200€ συνολικής αξίας 51.585,00€ για το χρονικό διάστημα 30/06/2012 – 2/09/2012.

στ) Με τη με αριθ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 του ν.4337/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης για τη χρήση 2013 επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρου 7 ν.4337/2015 στον προσφεύγοντα ποσού 15.800€ για: α) μη έκδοση 33

Α.Α.Π. κάτω των 1.200€ συνολικής αξίας 8.281,00€ για το χρονικό διάστημα 08/06/2013 – 04/08/2013, β) μη έκδοση 15 Α.Α.Π. άνω των 1.200€ συνολικής αξίας 37.358,00€ για το χρονικό διάστημα 08/06/2013 – 04/08/2013, γ) έκδοση 1.300 αθεώρητων ή μη σημασμένων στοιχείων, καταχωρημένων στα βιβλία της επιχείρησης συνολικής αξίας 11.295,00€ για το χρονικό διάστημα 08/06/2013 – 04/08/2013 ως παράνομα εκδοθέντων.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από 18-03-2020 οικείων εκθέσεων ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό/03-05-2019 εντολής μερικού ελέγχου, κατ' επανάληψη διαδικασίας βάσει της με αριθ. πρωτ./20-3-2019 απόφασης της Υπηρεσίας μας.

Αιτία του αρχικού ελέγχου αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ./06-11-2015 έγγραφο της Περιφερειακής Διεύθυνσης Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής Αιγαίου, με το οποίο διαβιβάστηκε η από 30-10-2015 έκθεση ελέγχου. Σύμφωνα με την Έκθεση Ελέγχου – Επεξεργασίας, διενεργήθηκε έλεγχος από το Σ.Δ.Ο.Ε. στην επιχείρηση του προσφεύγοντος, στη θέση, όπου διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

- Την 14-7-2013, διενεργήθηκε προληπτικός έλεγχος από το Σ.Δ.Ο.Ε. στην έδρα της επιχείρησης κατά τη διάρκεια του οποίου καταλογίστηκαν παραβάσεις μη έκδοσης επτά (7) φορολογικών στοιχείων και μη επίδειξης βιβλίων της επιχείρησης,
- Την 22-08-2013, οπότε και διενεργήθηκε 2^{ος} προληπτικός έλεγχος από το Σ.Δ.Ο.Ε. σε υπαίθρια καντίνα-beach bar ιδιοκτησίας του προσφεύγοντα, καταλογίστηκαν παραβάσεις μη έκδοσης επτά (7) φορολογικών στοιχείων και μη επίδειξης βιβλίων της επιχείρησης,
- Την 10-9-2013 καταλογίστηκαν οίκοθεν: α) μια παράβαση για μη διαφύλαξη της μηνιαίας κατάστασης-μηχανογραφικά φύλλα αρίθμησης 1-3 με πθ/12 της χρήσης 2013 και β) μια παράβαση για μη εκτύπωση σε θεωρημένο έντυπο της μηνιαίας κατάστασης με τα οικονομικά δεδομένα των μηνών Ιουνίου-Δεκεμβρίου 2012.
- Την 19-09-2013 κατά τη διενέργεια του ελέγχου εντός της υπηρεσίας και μετά την ανταπόκριση του προσφεύγοντος σε πρόσκληση που του επιδόθηκε κατά τον δεύτερο προληπτικό έλεγχο καταλογίστηκε οίκοθεν μια παράβαση για μη

διαφύλαξη σελίδων 1-3 της μηνιαίας κατάστασης του τηρούμενου βιβλίου εσόδων-εξόδων με πθ/12 και πραγματοποιήθηκε νέα κατάσχεση αθεώρητων Α.Α.Π., δελτίων Ζ και σελίδων βιβλίων αθεώρητων.

Από επεξεργασία των προαναφερθέντων ο έλεγχος του Σ.Δ.Ο.Ε.: α) διαπίστωσε τη μη έκδοση 44 αποδείξεων εσόδων κάτω των 1.200€ και 21 αποδείξεων άνω των 1.200€ για τη χρήση 2012, β) διαπίστωσε τη μη έκδοση 33 αποδείξεων εσόδων κάτω των 1.200€ και 15 αποδείξεων άνω των 1.200€ για τη χρήση 2013, και γ) διαπίστωσε την έκδοση 1.300 χειρόγραφων αθεώρητων αποδείξεων ή μη σημασθέντων στοιχείων καταχωρημένων στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης για την περίοδο 8/6/2013-2/9/2013. Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλε στις 9-9-2013 τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις περιόδους 1/1/2013-31/3/2013 και 1/4/2013-30/6/2013, στις οποίες δήλωσε τα ποσά των προσκομισθεισών χειρόγραφων αποδείξεων. Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, βάσει των ευρημάτων του ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής Αιγαίου, έκρινε τα βιβλία της επιχείρησης ανακριβή και συνέκρινε τα λογιστικώς προσδιορισθέντα κέρδη της επιχείρησης με εξωλογιστικώς προσδιορισθέντα. Για τις δύο χρήσεις, 2012 και 2013, έλαβε υπόψη του τα λογιστικώς προσδιορισθέντα κέρδη.

Στις 22-11-2018 ο προσφεύγων απέστειλε τη με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή στην Υπηρεσία μας. Σύμφωνα με τη με αριθ. πρωτ. 961/20-3-2019 απόφαση της Υπηρεσίας μας, ο προσφεύγων δεν είχε λάβει αντίγραφα των αποδείξεων που αιτήθηκε με το με αριθ./ 28-9-2018 υπόμνημα προς τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, και ως εκ τούτου, ακυρώθηκαν οι προσβαλλόμενες με την ως άνω προσφυγή, πράξεις για τυπικούς λόγους, ως νομικώς πλημμελείς.

Με τη με αριθ. συστημένου RE GR συστημένη επιστολή, απεστάλη στον προσφεύγοντα, η με αριθ. πρωτ./09-05-2019 πρόσκληση, με την οποία εκλήθη να προσέλθει στη Δ.Ο.Υ. για να λάβει αντίγραφα των αποδείξεων. Η επιστολή αυτή επεστράφη στην ως άνω Δ.Ο.Υ. με την ένδειξη «αζήτητο» από το ταχυδρομείο. Κατόπιν, του κοινοποιήθηκε με την δικαστική επιμελήτρια νέα πρόσκληση με αριθ. πρωτ./10-07-2019 και συντάχθηκε η με αριθ./12-07-2019 έκθεση επίδοσης. Εν συνεχεία, στις 17-07-2019 εμφανίστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

αυτοπροσώπως και αιτήθηκε εκ νέου και παρέλαβε φωτοαντίγραφα των 1.300 αθεώρητων αποδείξεων.

Ακολούθησε, η σύνταξη του με αριθ./2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και τις αντίστοιχες προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και επιβολής προστίμου ΚΒΣ και ΚΦΑΣ. Στις 26-02-2020 επιδόθηκαν με τη δικαστική επιμελήτρια και συντάχθηκαν οι σχετικές εκθέσεις επίδοσης. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στις 17-03-2020 αποστέλλοντας μέσω email το με αριθ./18-3-2020 υπόμνημα με τους ισχυρισμούς του, οι οποίοι δεν έγιναν δεκτοί από τον έλεγχο. Κατόπιν των ανωτέρω, συνετάχθησαν οι οικείες εκθέσεις ελέγχου και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων για τους εξής λόγους:

- Υφίσταται παράβαση ουσιωδώς τύπου στη διαδικασία διότι του κοινοποιήθηκαν αντίγραφα των πράξεων και όχι οι πρωτότυπες με τις υπογραφές όλων των υπευθύνων.
- Υφίσταται παράλειψη ουσιωδώς τύπου της διαδικασίας σε ό,τι αφορά την προδικασία του ελέγχου διότι η Δ.Ο.Υ. Παλλήνης εκκίνησε από το μέσον με την απευθείας κοινοποίηση Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου.
- Οι προηγούμενες καταλογιστικές πράξεις είχαν ακυρωθεί για παράβαση της αρχής προηγούμενης ακρόασης και η Δ.Ο.Υ. Παλλήνης υποχρεώθηκε σε επανέλεγχο. Οι προσβαλλόμενες τυγχάνουν ακυρωτές γιατί εξεδόθησαν κατά παράβαση του συνταγματικώς κατοχυρωμένου δικαιώματος περί προηγούμενης ακρόασης του διοικούμενου πριν τη λήψη δυσμενούς μέτρου σε βάρος του από τη Διοίκηση.
- Παραβιάζεται η αρχή της αυτοτέλειας της φορολογίας διότι η έκθεση της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης στηρίζεται στην έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε..
- Έχει επέλθει παραγραφή για τη χρήση 2012 στις 31-12-2018 και για τη χρήση 2013 στις 31-12-2019.

- Λόγω συχνών διακοπών του ρεύματος, η οποία ηλεκτροδοτείτο από μικρή γεννήτρια και όχι από το δίκτυο της ΔΕΗ, νόμιμα προέβη σε έκδοση αθεώρητων αποδείξεων – δεν είχε υποχρέωση να εκδίδει θεωρημένες αποδείξεις.
- Δεν υφίσταται κύρωση επί εκδόσεως ανίσχυρου παραστατικού, στην περίπτωση που θεωρηθεί ότι μη νόμιμα εξέδιδε αθεώρητες αποδείξεις, παρά μόνο κύρωση για μη έκδοση Α.Λ.Π..
- Στο κατασχεθέν ανεπίσημο τετράδιο που εμφανίζονταν οι εισπράξεις από κάθε εργαζόμενο δεν σημειώνονταν οι εισπράξεις μόνο από την καντίνα αλλά και από την καφετέρια 961, της οποίας ήταν εταίρος.
- Ακόμα και αν θεωρηθεί ότι στα ανεπίσημα βιβλία που κατασχέθηκαν τα έσοδα αφορούν μόνο την ατομική του επιχείρηση, θα πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι οι σημειώσεις αφορούν τις συνολικές εισπράξεις ανά ημέρα και όχι τις επιπλέον εισπράξεις, όπως αναγράφεται στην έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε..
- Κακώς προσδιόρισε ο έλεγχος εξωλογιστικά τα κέρδη του, καθώς μπορούσε να τα προσδιορίσει λογιστικά.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι υφίσταται παράβαση ουσιωδώς τύπου στη διαδικασία διότι του κοινοποιήθηκαν αντίγραφα των πράξεων και όχι οι πρωτότυπες με τις υπογραφές όλων των υπευθύνων. με αποτέλεσμα να είναι αδύνατος ο έλεγχος του νομότυπου της έκδοσης και υπογραφής τους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 16§1 του ν.2690/1999** «Κύρωση Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας» ορίζεται ότι:

«Η διοικητική πράξη είναι έγγραφη, αναφέρει την εκδούσα αρχή και τις εφαρμοζόμενες διατάξεις, φέρει δε χρονολογία καθώς και υπογραφή του αρμοδίου οργάνου.»

Από την παραπάνω διάταξη συνάγεται ευθέως ότι η έλλειψη υπογραφής της ατομικής διοικητικής πράξης επάγεται ακυρότητα της πράξης , αποτελούσης της υπογραφής ουσιώδους στοιχείου της διοικητικής πράξης.

Επειδή, όπως επισημαίνεται και στην από 29-06-2020 Εισήγηση-Έκθεση Απόψεων επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, τα

πρωτότυπα των προσβαλλόμενων πράξεων και οικείων εκθέσεων που τις συνοδεύουν με τις πρωτότυπες υπογραφές τηρούνται στο αρχείο της Υπηρεσίας, ενώ στον ενδιαφερόμενο κοινοποιούνται αντίγραφα αυτών, συνεπώς ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι υφίσταται παράλειψη ουσιωδώς τύπου της διαδικασίας σε ό,τι αφορά την προδικασία του ελέγχου διότι η Δ.Ο.Υ. Παλλήνης εκκίνησε με την απευθείας κοινοποίηση Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθ. 961/20-03-2019 απόφαση της Υπηρεσίας μας, οι προσβαλλόμενες, με τη με αριθ./22-11-2018 ενδικοφανή προσφυγή, πράξεις χαρακτηρίστηκαν ως τυπικά πλημμελείς και σύμφωνα με το διατακτικό αυτής, εστάλη η με αριθ. πρωτ./9-5-2019 πρόσκληση στον προσφεύγοντα, με την οποία εκλήθη να προσέλθει στην Δ.Ο.Υ. Παλλήνης συγκεκριμένη ημέρα και ώρα προκειμένου να παραλάβει αντίγραφα των αποδείξεων που είχε αιτηθεί στο με αριθ./28-09-2018 υπόμνημά του, ωστόσο η συγκεκριμένη πρόσκληση γύρισε από το ταχυδρομείο με την ένδειξη «αζήτητο». Εν συνέχεια, στις 12-07-2019 του επιδόθηκε η με αριθ./10-07-2019 δεύτερη πρόσκληση μέσω της δικαστικής επιμελήτριας στην οικία του.

Επειδή, από τα ανωτέρω, προκύπτει ότι ο προσφεύγων είχε σαφώς λάβει γνώση και με την κοινοποίηση της απόφασης της Υπηρεσίας μας προς αυτόν και με την κοινοποίηση της πρόσκλησης της έναρξης της διαδικασίας της επανάληψης διαδικασίας και σε καμία περίπτωση δεν θίγεται το δικαίωμα του να υποβάλει εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις έως τη σύνταξη προσωρινών πράξεων, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του απορρίπτεται.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες με τη με αριθ./22-11-2018 ενδικοφανή προσφυγή καταλογιστικές πράξεις είχαν ακυρωθεί για παράβαση της αρχής προηγούμενης ακρόασης και η Δ.Ο.Υ. Παλλήνης υποχρεώθηκε σε επανέλεγχο και επιπλέον, οι προσβαλλόμενες, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, τυγχάνουν ακυρωτέες γιατί εξεδόθησαν κατά παράβαση του συνταγματικώς κατοχυρωμένου δικαιώματος περί προηγούμενης ακρόασης του διοικούμενου πριν τη λήψη δυσμενούς μέτρου σε βάρος του από τη Διοίκηση.

Επειδή, αφενός σύμφωνα με τη με αριθ./20-03-2019 απόφαση της Υπηρεσίας μας, ο λόγος που ακυρώθηκαν οι προσβαλλόμενες, με τη με αριθ./22-11-2018 ενδικοφανή προσφυγή, καταλογιστικές πράξεις, ως τυπικά πλημμελείς, ήταν διότι δεν του χορηγήθηκαν αντίγραφα των αποδείξεων που αιτήθηκε με το με αριθ./ 28-9-2018 υπόμνημα προς τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και αφετέρου το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης έχει ασκηθεί από την στιγμή που ο προσφεύγων έλαβε γνώση του Σημειώματος Διαπιστώσεων του άρθρου 28 και των σχετικών προσωρινών πράξεων επιβολής προστίμου, ήτοι στις 26-02-2020 που τελικά του επιδόθηκαν με τη δικαστική επιμελήτρια, στο οποίο και ανταποκρίθηκε στις 17-03-2020 αποστέλλοντας μέσω email το με αριθ./18-3-2020 υπόμνημα με τους ισχυρισμούς του. Συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι παραβιάζεται η αρχή της αυτοτέλειας της φορολογίας διότι η έκθεση της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης στηρίζεται στην έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε..

Επειδή, όπως αναγράφεται στις οικείες εκθέσεις της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, αιτία του αρχικού ελέγχου αποτέλεσε η από 30-10-2015 Ελέγχου – Επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (περί Κ.Β.Σ.) και Κ.Φ.Α.Σ. Ν. 4093/12 του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής Αιγαίου.

Επειδή, η ως άνω έκθεση αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα των οικείων εκθέσεων ελέγχου που συντάθηκαν από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και, κατόπιν εκτιμήσεως των διαλαμβανομένων στοιχείων στην εν λόγω έκθεση, οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα που αναγράφονταν σε αυτήν υιοθετήθηκαν από τους ελεγκτές της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., γεγονός που σε καμία περίπτωση δε συνιστά παράλειψη τηρήσεως ουσιωδώς τύπου, ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν ευσταθεί και απορρίπτεται.

Επειδή, ο προσφεύγων προβάλλει ισχυρισμό περί παραγραφής για τη χρήση 2012 στις 31-12-2018 και για τη χρήση 2013 στις 31-12-2019.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 36 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους «εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».[.....]

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α).....β).....γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης «επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης» και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.».

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσβαλλόμενες, με τη με αριθ./22-11-2018 ενδικοφανή προσφυγή, καταλογιστικές πράξεις ακυρώθηκαν ως τυπικά πλημμελείς σύμφωνα με τη με αριθ. 961/20-03-2019 απόφαση της Υπηρεσίας μας και οι προσβαλλόμενες, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, πράξεις και οι οικείες εκθέσεις ελέγχου κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα στις 19-03-2020 δηλαδή μέσα στον προβλεπόμενο, κατά τα ανωτέρω, χρόνο. Επομένως, ο ισχυρισμός περί παραγραφής που προβάλλει ο προσφεύγων τυγχάνει αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 9 παρ. 1 της ΠΟΛ. 1004/04-01-2013** διευκρινίζεται ότι:

«Οι αποδείξεις λιανικής για την πώληση ή την παροχή υπηρεσιών του άρθρου 7 του παρόντος Κώδικα, εκδίδονται υποχρεωτικά με τη χρήση φορολογικών ταμειακών μηχανών ή μηχανογραφικά με τη χρήση Η/Υ και με σήμανση από φορολογικό μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. του ν.1809/1988 (ΦΕΚ Α' 222) βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 του νόμου αυτού. Στις περιπτώσεις που προκύπτει εξαίρεση από τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής ή Η/Υ για την έκδοσή τους σύμφωνα με τα όσα έχουν γίνει δεκτά από τη Διοίκηση με Υπουργικές Αποφάσεις ή με ερμηνευτικές εγκυκλίους κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν.1809/1988 (ενδεικτικά αναφέρονται οι εξαιρέσεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1037/12.2.1992, περιπτώσεις βλάβης ή ώρες μη λειτουργίας του καταστήματος, πωλήσεις εκτός των κύριων επαγγελματικών εγκαταστάσεων κ.λπ.), εκδίδονται χειρόγραφες αποδείξεις λιανικής, οι οποίες εφόσον αφορούν πώληση αγαθών εκδίδονται αθεώρητες, ενώ εάν αφορούν παροχή υπηρεσιών εκδίδονται θεωρημένες.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5 παρ.8 του ν. 2523/1997** ορίζεται ότι:

«8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

.....

β) Η έκδοση καθενός αθεώρητου στοιχείου, όταν από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. προβλέπεται η έκδοση θεωρημένου. Ειδικά, όταν τα στοιχεία αυτά έχουν εκδοθεί εκ παραδρομής αθεώρητα και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία πριν από οποιονδήποτε έλεγχο θεωρείται γενική παράβαση.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5 παρ.5 του ν. 2523/1997** ορίζεται ότι:

«5.Κατ' εξαίρεση δεν επιβάλλεται πρόστιμο, όταν:

α) εκ παραδρομής εκδοθούν φορολογικά στοιχεία χωρίς την τήρηση ενιαίας αρίθμησης.

β) έχουν εκδοθεί αθεώρητα φορολογικά στοιχεία, αντί θεωρημένων, εφόσον στις άνω περιπτώσεις έχουν εκδοθεί από παραδρομή και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία εμπρόθεσμα και δηλώθηκε εγγράφως από τον υπόχρεο στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας η παράλειψη αυτή, πριν από τη διαπίστωση της από οποιονδήποτε φορολογικό έλεγχο. Οι διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 1 του παρόντος έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τα πρόστιμα του άρθρου αυτού.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 7 παρ.3 του ν. 4337/2015** ορίζεται ότι:

«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:

α) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου.

β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς

παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.

γ) Όταν δεν δύναται να προσδιορισθεί η μερικώς εικονική αξία, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.

δ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.

ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.

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, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι λόγω συχνών διακοπών του ρεύματος στη ΦΤΜ του, η οποία ηλεκτροδοτείτο από μικρή γεννήτρια και όχι από το δίκτυο της ΔΕΗ, νόμιμα προέβη στην έκδοση των 1.300 αθεώρητων αποδείξεων και δεν είχε υποχρέωση να εκδίδει θεωρημένες αποδείξεις. Μάλιστα επισημαίνει ότι δεν επικαλείται βλάβη της μηχανής αλλά αδυναμία λειτουργίας ελλείψει ρεύματος.

Επειδή, επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν υφίσταται κύρωση επί εκδόσεως ανίσχυρου παραστατικού, στην περίπτωση που θεωρηθεί ότι μη νόμιμα εξέδιδε αθεώρητες αποδείξεις, παρά μόνο κύρωση για μη έκδοση Α.Λ.Π..

Επειδή, επικουρικά, για την αδυναμία λειτουργίας της εν χρήσει ΦΤΜ του ελλείψει ρεύματος, ο έλεγχος αναφέρει ότι ο τύπος της εν λόγω ταμειακής μηχανής (SAM 4S ER-230F) είναι αυξημένων δυνατοτήτων και είναι ενδεδειγμένος να λειτουργεί και σε πτώση τάσεως ή διακοπής αλλά και σε αντίξοες περιβαλλοντικές συνθήκες.

Επειδή, από τις ως άνω προαναφερθείσες ισχύουσες διατάξεις αφενός δεν προκύπτει η μη υποχρέωση τήρησης θεωρημένων αποδείξεων από πλευράς του προσφεύγοντος καθώς η περίπτωση του δεν εντάσσεται σε μια από τις ως άνω κατηγορίες εξαιρέσεων.

Επειδή, επιπρόσθετα, ακόμα και αν υποτεθεί ότι οι ως άνω αποδείξεις εκδόθηκαν αθεώρητες και όχι θεωρημένες από παραδρομή, αν και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία, ωστόσο ο προσφεύγων δεν δήλωσε εγγράφως στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. την παράλειψη αυτή πριν από τη διαπίστωση της από τον έλεγχο.

Από τα ως άνω συνάγεται ότι ο προσφεύγων εσφαλμένα εξέδωσε τις επίμαχες 1.300 αποδείξεις αθεώρητες, ενώ από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. προβλέπεται η έκδοση θεωρημένων, ως εκ τούτου ορθώς ο έλεγχος επέβαλε το προσβαλλόμενο πρόστιμο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.8 περ β' του ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 7§3 του ν. 4337/2015. Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στο κατασχεθέν ανεπίσημο τετράδιο που εμφανίζονταν οι εισπράξεις από κάθε εργαζόμενο δεν σημειώνονταν οι εισπράξεις μόνο από την καντίνα αλλά και από την καφετέρια, της οποίας ήταν εταίρος.

Επειδή, επιπλέον ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ακόμα και αν θεωρηθεί ότι στα ανεπίσημα βιβλία που κατασχέθηκαν τα έσοδα αφορούν μόνο την ατομική του επιχείρηση, θα πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι οι σημειώσεις αφορούν τις συνολικές εισπράξεις ανά ημέρα και όχι τις επιπλέον εισπράξεις, όπως αναγράφεται στην έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε..

Επειδή, στην έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. ο έλεγχος αναφέρει τα κάτωθι:

«...Στην περίπτωση Δ του υπομνήματος αναφέρεται η καφετέρια, επιχείρηση που ο ελεγχόμενος υπήρξε μέλος της για την οποία όμως δεν προκύπτει πουθενά από τις τόσες ελεγκτικές ενέργειες που έχουν γίνει ή ελεγκτικές επαληθεύσεις να εμπλέκεται. Στην κρινόμενη υπόθεση και στα στοιχεία που κατασχέθηκαν δεν εμφανίζεται σε αυτά ούτε σαν πρόχειρη σημείωση το όνομά της ούτε διακριτά διαχωρίζονται σε αυτά τα κατασχεθέντα τα οικονομικά της στοιχεία που ο ελεγχόμενος προσπαθεί να συσχετίσει μέσω της αναφοράς του σε πιθανά κοινά απασχολούμενων υπαλλήλων. Ούτως η άλλως η Υπηρεσία μας τα εν λόγω κατασχεθέντα τα παρέλαβε από χώρους της ελεγχόμενης, αφορούν αυτή και μόνο αυτή και όχι άλλη επιχείρηση στην οποία δεν είχε εκδοθεί και

καμία εντολή ελέγχου. Συμπερασματικά κάθε ταύτιση-συγκρίσεις της με πρόσωπα, αριθμούς ή άλλες αναφορές με την ελεγχόμενη δεν μπορεί να είναι αποδεκτή.

Εν πάση περιπτώσει για να σχολιασθεί και το γεγονός εμπλεκόμενων ονομάτων του υπομνήματος στις 13/8/2012 ημέρα της εβδομάδος Δευτέρα, αναφέρουμε ότι ο υπάλληλος με αρ. μητρώου ασφαλισμένου σύμφωνα με την κατάσταση του ΙΚΑ (έντυπο Ε-4) που συνημμένα προσκομίσθηκε απασχολούνταν στην επιχείρηση μόνο ημέρα Σάββατο. Εύλογο το ερώτημα πως μπορεί να συμμετέχει σε εισπράξεις ή να φέρει εισπράξεις 300€ – 155€ & 95€ από την στην ελεγχόμενη. Είναι πασιφανές ότι τα αναγραφόμενα έσοδα από τον υπάλληλο αυτό είναι μόνο εισπράξεις της ελεγχόμενης την Δευτέρα 13-8-2012. Το ίδιο βέβαια ισχύει και για τους άλλους δύο υπαλλήλους που ο ελεγχόμενος αναφέρει και οι οποίοι εργαζόταν και αυτοί μόνο Σάββατο ο πρώτος και μόνο Παρασκευή-Σάββατο & Κυριακή η δεύτερη στην επιχείρηση

Η αναφορά εκ μέρους της ελεγχόμενης ότι στις 8-6-2013 περίπου ταυτίζονται τα αποτελέσματα του Ζ με τα ανεπίσημα έσοδα στα βιβλία είναι ατυχής. Η φορολογική αρχή θεωρεί ότι τα έσοδα των 218,00€ ουδέποτε εμφανίστηκαν ως εκδιδόμενες νόμιμες αποδείξεις με πλήθος μη προσδιοριζόμενο αλλά συνολικής απόκρυψης 218,00€.

Η αναφορά εκ μέρους της ελεγχόμενης ότι στις 15-6-2013 τα αποτελέσματα του Ζ με τα ανεπίσημα έσοδα είναι λιγότερα, είναι ατυχής. Η φορολογική αρχή θεωρεί ότι τα έσοδα των 607,00€ ουδέποτε εμφανίστηκαν ως εκδιδόμενες νόμιμες αποδείξεις με πλήθος μη προσδιοριζόμενο αλλά συνολικής απόκρυψης 607,00€. Μάλιστα από παραδρομή δεν προστέθηκαν και επιπλέον έσοδα εκείνη την ημέρα από διοργάνωση *flair* 480,00€ όπως αποτυπώνεται αυτή η πληροφορία στα ανεπίσημα. Σήμερα πάντως με την εγγραφή της παρούσας για λόγους χρηστής διοίκησης δεν προστίθεται το ποσό αυτό ως αποκρυβέν.».

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, λαμβάνοντας υπόψη τις πληροφορίες που αναγράφονταν ανά ημέρα στα ανεπίσημα βιβλία που κατασχέθηκαν και συγκρίνοντάς τες με τα αποτελέσματα του Ζ ανά ημέρα αφενός ο έλεγχος διαπίστωσε σε 65 περιπτώσεις συνολικού ποσού 77.978,50€

για τη χρήση 2012 και σε 48 περιπτώσεις συνολικού ποσού 45.639,00€ για τη χρήση 2013, οι οποίες δεν αντιστοιχούσαν με τα ποσά για τα οποία είχαν εκδοθεί αποδείξεις.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε επαρκή αποδεικτικά δικαιολογητικά έγγραφα, αποδεικνύοντας ότι τα αναγραφόμενα στα ανεπίσημα βιβλία αποτελούν είτε άνω έσοδα τα οποία αφορούν εισπράξεις της καφετέριας είτε ότι αποτελούν τις συνολικές εισπράξεις της ατομικής του επιχείρησης, προκειμένου να τεκμηριώσει τους ως άνω προβαλλόμενους ισχυρισμούς του. Συνεπώς, κρίνεται ότι ορθώς ο έλεγχος καταλόγισε τα προσβαλλόμενα πρόστιμα μη έκδοσης αποδείξεων λιανικών συναλλαγών για το ποσό των 77.978,50€ για τη χρήση 2012 και 45.639,00€ για τη χρήση 2013, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

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.».

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κακώς προσδιόρισε ο έλεγχος εξωλογιστικά τα κέρδη του, καθώς μπορούσε να τα προσδιορίσει λογιστικά.

Επειδή, συνεπεία των ανωτέρω, όσον αφορά το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012) ορθώς ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης προσδιόρισε το αποτέλεσμα εξωλογιστικά και λογιστικά, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 30 και 32 του ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και κατόπιν συγκρίσεως των αποτελεσμάτων, έλαβε ως τελικά καθαρά κέρδη τα προκύπτοντα από τον λογιστικό προσδιορισμό.

Επειδή, όσον αφορά το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων δεν εμπίπτει στις προϋποθέσεις που ορίζονται για τον αντικειμενικό προσδιορισμό του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2238/1994, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει από το άρθρο 4 του ν. 4110/2013, ορθώς προσδιόρισε τα ακαθάριστα και καθαρά κέρδη λογιστικά.

Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν ευσταθεί και απορρίπτεται.

Επειδή, αποδεχόμεθα τις διαπιστώσεις του έλεγχου για το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012) και το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013), όπως αυτές καταγράφονται στις από 18-03-2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, οι οποίες είναι νόμιμες, βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ./18-06-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και την επικύρωση των παρακάτω:

- α) της με αριθ./18-03-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για τη χρήση 2012,
- β) της με αριθ./18-03-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για τη χρήση 2013,
- γ) της με αριθ./18-03-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2012,

δ) της με αριθ./18-03-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2013,

ε) της με αριθ./18-03-2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 του ν.4337/2015 για τη χρήση 2012 και

στ) της με αριθ./18-03-2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 του ν.4337/2015 για τη χρήση 2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

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

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013 (ΧΡΗΣΗ 2012)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων		39.943,10	39.943,10	39.943,10
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		9.448,67	9.448,67	9.448,67
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			9.897,48	9.897,48	9.897,48
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Εισφορά Αλληλεγγύης			798,86	798,86	798,86
Τέλος Επιτηδεύματος					
Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		20.145,01	20.145,01	20.145,01
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΧΡΗΣΗ 2013)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	11.373,02	57.118,75	57.118,75	45.745,73
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	2.956,99	15.349,19	15.349,19	12.392,20
Προκαταβολή φόρου		1.626,34	1.626,34	1.626,34	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			12.980,83	12.980,83	12.980,83
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Εισφορά Αλληλεγγύης			1.713,56	1.713,56	1.713,56
Τέλος Επιτηδεύματος					
Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	4.583,33	31.669,92	31.669,92	27.086,59
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

ΦΠΑ
Διαχειριστική περίοδος 01/01/2012-31/12/2012

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Διαφορά φόρου (πιστωτικό υπόλοιπο)	8.391,56	0,00	0,00	0,00
Διαφορά φόρου (χρεωστικό υπόλοιπο)	0,00	10.717,88	10.717,88	10.717,88
Πρόσθετοι φόροι		11.226,99	11.226,99	11.226,99
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	122.445,50	21.944,87	21.944,87	21.944,87

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2013-31/12/2013

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Διαφορά φόρου (ποσωτικό υπόλοιπο)	5.877,23	0,00	0,00	0,00
Διαφορά φόρου (χρεωστικό υπόλοιπο)	0,00	11.363,88	11.363,88	11.363,88
Πρόσθετοι φόροι		11.903,66	11.903,66	11.903,66
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	122.445,50	23.267,54	23.267,54	23.267,54

Κ.Β.Σ. – Κ.Φ.Α.Σ.

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2012-31/12/2012

Πρόστιμο του άρθρου 7§3 περ.(στ & ζ) του ν.4337/2015 : **15.800,00€**

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2013-31/12/2013

Πρόστιμο του άρθρου 7§3 περ.(στ & ζ) του ν.4337/2015 : **7.000,00€**

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**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.

