



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30.07.2021

Αριθμός απόφασης: 2293

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.), 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 (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από 14.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου επί της οδού αρ..... Τ.Κ. κατά της υπ. αρ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2017-31.12.2017, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την ως ανωτέρω αναφερόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση, και την από 16.07.2020 Έκθεση Έλεγχου Φόρου Εισοδήματος, της Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών.
5. Τις απόψεις της Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών.
6. Την υπ' αριθ./2021 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ 28.06.2021 διαβιβαστικού εγγράφου), για συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις.
7. Το με αρ. πρωτ./2021 έγγραφο της Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, σε απάντηση της ανωτέρω αναπομπής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του του με ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από έλεγχο, που διενεργήθηκε στις 25.01.2018 από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, (αρ. εντολής/....., ΣΔΕ 11-12-13/2018) στην έδρα του προσφεύγοντα, με δραστηριότητα δικηγόρου, διαπιστώθηκε ότι τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, δεν εξέδωσε σε πελάτες του, (αντιπαραβολή με τα γραμμάτια προείσπραξης), φορολογικά στοιχεία αξίας ως εξής:

A/A	Ημερομηνία	Πελάτης	Καθαρή Αξία	Αναλογούν Φ.Π.Α.	Συνολικό Ποσό
1	3/11/2017	.....	1.902,00	456,48	2.358,48
2	13/11/2017	.....	573,00	137,52	710,52
3	13/11/2017	.....	117,00	28,08	145,08
4	13/11/2017	.....	117,00	28,08	145,08
5	15/11/2017	.....	534,00	128,16	662,16
6	15/11/2017	.....	117,00	28,08	145,08
7	16/11/2017	.....	1.314,00	315,36	1.629,36
8	16/11/2017	.....	491,00	117,84	608,84
9	24/11/2017	.....	85,00	20,40	105,40
10	30/11/2017	.....	214,00	51,36	265,36

11	5/12/2017	.....	1.496,00	359,04	1.855,04
12	7/12/2017	.....	89,00	21,36	110,36
12	11/12/2017	.....	750,00	180,00	930,00
14	18/12/2017	.....	139,00	33,36	172,36
ΣΥΝΟΛΟ			7.938,00	1.905,12	9.843,12

A/A	Ημερομηνία	Πελάτης	Καθαρή Αξία	Αναλογούν Φ.Π.Α.	Συνολικό Ποσό
1	8/1/2018	.....	117,00	28,08	145,08
2	11/1/2018	.....	107,00	25,68	132,68
3	12/1/2018	.....	85,00	20,40	105,40
4	19/1/2018	.....	556,00	133,44	689,44
5	19/1/2018	.....	556,00	133,44	689,44
ΣΥΝΟΛΟ			1.421,00	341,04	1.762,04

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, για τις ανωτέρω παραβάσεις της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, που διαπιστώθηκαν από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, κατόπιν αντιπαραβολικού ελέγχου των εκδοθέντων γραμματίων προείσπραξης στα δικαστήρια με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία του προσφεύγοντα, εξέδωσε: α) την υπ. αρ...../2018 πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης, β) την υπ.αρ./2018 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013(ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2017 και γ) την υπ.αρ./2018 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2018.

Ο προσφεύγων κατά των παραπάνω πράξεων επιβολής προστίμου, κατέθεσε στην υπηρεσία μας(μέσω της Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών) την με αρ.πρωτ./2018 ενδικοφανή προσφυγή, για την οποία εκδόθηκε από την υπηρεσία μας η με αρ. 1018/2019 απορριπτική απόφαση.

Ο προσφεύγων κατά της απορριπτικής απόφασης της Υπηρεσίας μας, δεν άσκησε δικαστική προσφυγή, όπως αναφέρεται στην από 16.07.2020 έκθεση έλεγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Στην συνέχεια, ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, με αφορμή την έκθεση έλεγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, εξέδωσε την υπ.αρ./2020 εντολή μερικού φορολογικού έλεγχου, φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ, για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, κατ' εφαρμογή της αρ. πρωτ. Α.1413/04.11.2019 (ΦΕΚ Β' 4061/7-11-2019): «Διαδικασία διενέργειας κατά προτεραιότητα μερικού έλεγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ από το γραφείο σε περιπτώσεις που διαπιστώνονται παραβάσεις μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου/λογιστικού αρχείου (παραστατικού)».

Ο προσφεύγων, για το κρινόμενο έτος 2017 (01.01.2017-31.12.2017), υπέβαλε: α) την με αρ.καταχ./2018 δήλωση Φόρου Εισοδήματος, για εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 01/01/2017-31/12/2017 (Ε1 & Ε3), με την οποία δήλωσε ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα 77.035,50 ευρώ, και β) τις δηλώσεις Φ.Π.Α. του Α', Β', Γ', Δ', τριμήνου (αρχικές & τροποποιητικές) με τις οποίες δήλωσε συνολικές φορολογητέες εκροές

ύψους 77.035,50 ευρώ, συνολικές φορολογητέες εισροές ύψους 8.135,27 ευρώ και σύνολο χρεωστικού υπολοίπου ύψους 11.068,42 ευρώ.(σελ. 3 έκθεσης έλεγχου ΦΠΑ).

Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του την παράβαση της μη έκδοσης, σε δέκα τέσσερις (14) περιπτώσεις, φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 7.938,00 ευρώ, πλέον ΦΠΑ ύψους 1.905,12 ευρώ, προσδιόρισε, με την προσθήκη της αποκρυσβισας φορολογητέας ύλης Δ' Τριμήνου 2017 (ακαθάριστα έσοδα 7.938,00 ευρώ), την διαφορά φόρου εισοδήματος και εξέδωσε την προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Με την υπ.αρ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά Φόρου Εισοδήματος 2.302,02 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 575,51 ευρώ, Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης 396,90 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους 3.274,43 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση τις ως άνω οριστικής πράξης Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

- Ανεπαρκής και αόριστος φορολογικός έλεγχος
- Διπλή φορολόγηση για το ίδιο φορολογικό αντικείμενο.
- Απώλεια δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης-παράβαση των άρθρων 28 & 62 παρ. 4 του ΚΦΔ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, «ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης» οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη «ή παρέλειψε την έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν «ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή, σύμφωνα με την αρ. πρωτ. Α.1413/04.11.2019(ΦΕΚ Β' 4061/7-11-2019): «Διαδικασία διενέργειας κατά προτεραιότητα μερικού έλεγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ από το γραφείο σε περιπτώσεις που διαπιστώνονται παραβάσεις μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου/λογιστικού αρχείου (παραστατικού)», ορίζεται ότι:

«1. Σε περίπτωση που, κατά τη διενέργεια μερικών επιτόπιων ελέγχων για την διαπίστωση της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, για φορολογουμένους που ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα ή διακινούν αγαθά (προληπτικοί έλεγχοι), ή σε περίπτωση που κατόπιν επεξεργασίας/αξιοποίησης κατασχεθέντων ή παραληφθέντων βιβλίων, εγγράφων, αρχείων, στοιχείων ή οποιασδήποτε άλλης πληροφορίας διαπιστώνεται μη έκδοση φορολογικών στοιχείων/λογιστικών αρχείων (παραστατικών) ή έκδοση ανακριβών φορολογικών στοιχείων/λογιστικών αρχείων (παραστατικών), εκδίδεται πράξη για την επιβολή του οριζόμενου από τις, κατά περίπτωση, διατάξεις των [άρθρων 54 παρ. 2](#) περ. η) ή [58Α παρ. 1](#) του ν. [4174/2013](#), προστίμου.

2. Στις περιπτώσεις της παραγράφου 1, μετά τη λήξη της προβλεπόμενης, από τις κατά περίπτωση διατάξεις, προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., εκδίδεται από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Ελεγκτικής Υπηρεσίας, εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου από το γραφείο, για τις φορολογίες αυτές, προκειμένου, λαμβάνοντας υπόψη την καταλογισθείσα παράβαση της μη έκδοσης ή της έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου/λογιστικού αρχείου (παραστατικού), να εκδοθούν οι σχετικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου με την προσθήκη της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης, τηρούμενης της διαδικασίας του [άρθρου 28](#) του ν. [4174/2013](#).

3. Στην εντολή φορολογικού ελέγχου που εκδίδεται σύμφωνα με τα ανωτέρω γίνεται αναφορά ότι αυτή εκδίδεται κατ' εφαρμογή της παρούσας.

4. Οι κατ' εφαρμογή της παρούσας εντολές φορολογικού ελέγχου εκδίδονται για τη φορολογία εισοδήματος και Φ.Π.Α., αμελλητί μετά τη λήξη της προβλεπόμενης, από τις κατά περίπτωση διατάξεις, προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων της κάθε μιας από τις φορολογίες αυτές, λαμβανομένων υπόψη των κριτηρίων του Παραρτήματος της παρούσας, τα οποία δεν δημοσιοποιούνται. Οι εντολές φορολογικού ελέγχου του προηγούμενου εδαφίου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την έκδοσή τους.

5. Οι διατάξεις των [άρθρων 18](#) και [19](#) του ν. [4174/2013](#), όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του [άρθρου 397](#) του ν. [4512/2018](#) (Α' 5), σύμφωνα με τις οποίες παρέχεται η δυνατότητα για υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, έχουν εφαρμογή και για τις εντολές φορολογικού ελέγχου που εκδίδονται κατ' εφαρμογή της παρούσας.

6. Ο διενεργούμενος έλεγχος δεν αναζητά και δεν επεκτείνεται στο σύνολο των στοιχείων και πληροφοριών που τυχόν διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκειμένου να ολοκληρώνεται σε σύντομο χρονικό διάστημα και σε κάθε περίπτωση εντός δέκα πέντε (15) ημερών από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογουμένου ή σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην [παράγραφο 1 του άρθρου 28](#) του Κ.Φ.Δ.

7. Σε περίπτωση που, κατ' εφαρμογή της περίπτωσης 12 του πίνακα του άρθρου 1 της [Α.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ 2017/31-07-2017](#) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως ισχύει, παρέχεται εξουσιοδότηση υπογραφής για την έκδοση της εντολής φορολογικού ελέγχου στη φορολογία εισοδήματος ή Φ.Π.Α. σε Προϊστάμενο Ελεγκτικής Υπηρεσίας διαφορετικής από αυτήν, της οποίας ο Προϊστάμενος έχει την αρμοδιότητα για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων, κατ' εφαρμογή του τελευταίου εδαφίου της στήλης 5 της περίπτωσης 27 του πίνακα του άρθρου 1 της προαναφερόμενης απόφασης, ο τελευταίος ενημερώνει σχετικά τον αρμόδιο για την έκδοση της εντολής φορολογικού ελέγχου για τη φορολογία εισοδήματος ή Φ.Π.Α. Προϊστάμενο, προκειμένου αυτός να ενεργήσει σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην παρούσα.

8. Στην έκθεση ελέγχου, που συντάσσεται στο πλαίσιο διενέργειας των προαναφερόμενων μερικών ελέγχων γραφείου, διατυπώνεται ρητή επιφύλαξη για το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης να επανέλθει, σε επόμενο χρόνο, με άλλη εντολή, που εμπεριέχει τη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο, για να διενεργήσει άλλο μερικό ή πλήρη έλεγχο. Προς τούτο η Φορολογική Διοίκηση, εφόσον κρίνει ότι συντρέχει περίπτωση, αξιολογώντας και την υφισταμένη παράβαση της μη έκδοσης ή της έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου/λογιστικού αρχείου (παραστατικού), δύναται να προσδιορίσει τη φορολογητέα ύλη και κατ' εφαρμογή των διατάξεων των [άρθρων 27](#) του ν. [4174/2013](#) και [28](#) του ν. [4172/2013](#).

9. Τα οριζόμενα στην παρούσα εφαρμόζονται αναλόγως και στις υποθέσεις για τις οποίες έχει ήδη διαπιστωθεί διάπραξη παραβάσεων μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου/λογιστικού αρχείου (παραστατικού) και δεν προτεραιοποιείται για έλεγχο.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, στις 25.01.2018 διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος(Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής) στην έδρα του προσφεύγοντα και **διαπιστώθηκε ότι το φορολογικό έτος 2017, υπέπεσε σε δέκα τέσσερις (14) περιπτώσεις, στην παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 7.938,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 1.905,12 ευρώ.** Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, για την ανωτέρω παράβαση, επέβαλε το πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013 (αρ. πράξης/2018) και στην συνέχεια εξέδωσε την υπ. αρ...../2020 εντολή έλεγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ κατ' εφαρμογή της Α.1413/04.11.2019 (ΦΕΚ Β' 4061/7-11-2019). Η Δ.Ο.Υ. κοινοποίησε στις 19.3-2020 την εντολή έλεγχου με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e mail **σχετ.1β**), καθώς και την με αρ. πρωτ./2020 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού(**σχετ.2**). Περαιτέρω, στις 27-04-2020 η αρμόδια Δ.Ο.Υ., εξέδωσε το με α/α/2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου μαζί με τους με α/α/2020 προσωρινό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με α/α/2020 προσωρινό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, με α/α/2020 προσωρινό προσδιορισμό Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2018 και με α/α/2020 προσωρινό προσδιορισμό Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2017.

Το εν λόγω Σ.Δ.Ε., με τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, η αρμόδια Δ.Ο.Υ., κοινοποίησε στον προσφεύγοντα (δηλωθείσα διεύθυνση) με την με αρ. πρωτ./2020 συστημένη επιστολή (RE.....GR) (**σχετ.6^α & 6β**), σύμφωνα με την Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ 75^Α 30 Μαρτίου 2020), Μέτρα αντιμετώπισης της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19 και άλλες κατεπείγουσες διατάξεις, **η οποία επεστράφη ως «αζήτητο».**

Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη την καταλογισθείσα παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, και με την προσθήκη της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης (ακαθάριστα έσοδα 7.938,00 ευρώ), εξέδωσε την προσβαλλόμενη οριστική πράξη φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 01.01.2017-31.12.2017.

Επειδή, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών διενεργήθηκε έλεγχος κατ' εφαρμογή της Α.1413/2019, ΦΕΚ/4061/Β/07.11.2019, χωρίς να ζητηθούν βιβλία και στοιχεία από τον προσφεύγοντα για να διενεργηθούν ελεγκτικές επαληθεύσεις για το διάστημα 03/11/2017 έως 19/01/2018» και η Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει:

α) Εκτύπωση βιβλίου εσόδων-εξόδων φορολογικού έτους 01.01.2017-31.12.2017, κατά το μέρος που αφορά τα έσοδα, με **εγγραφές** από 05.01.2017 έως και 21.12.2017, **με Γενικό Σύνολο εσόδων παροχής Υπηρεσιών 77.035,50 ευρώ**, ΦΠΑ 18.488,52 ευρώ,

β) Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών (για παροχή νομικών υπηρεσιών) σειρά Α με αρίθμηση Νο 1-19, με τα στοιχεία του κάθε πελάτη, την αιτιολογία και τα αντίστοιχα γραμμάτια προείσπραξης, συνολικής καθαρής αξίας 7.938,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ (24%) ποσόν 1.905,12 ευρώ, για το φορολογικό έτος 2017.

γ) Την με αριθ. καταχ./2018 δήλωση φόρου εισοδήματος (Ε1 & Ε3), για εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 01.01.2017 έως 31.12.2017, στην οποία δήλωσε ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, ποσόν ύψους 77.035,50 ευρώ και καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα 20.341,47 ευρώ.

Επειδή, το ανωτέρω λογιστικό αρχείο (βιβλίο και στοιχεία) δεν είχε τεθεί υπόψη του ελέγχου μέχρι την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, από την υπηρεσία μας με την αριθ./2021 πράξη αναπομπής, αποστάληκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών συνημμένα τα ανωτέρω στοιχεία που υπέβαλε ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, για πρόσθετες εκλεκτικές επαληθεύσεις.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών με το με αρ.πρωτ./2021 έγγραφο της, ΘΕΜΑ: «Αναπεμφθείσα υπόθεση για συμπληρωματικό έλεγχο» (σχετ. ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ) αναφέρει:

«Σε απάντηση του ως άνω σχετικού σας εγγράφου με το οποίο μας διαβιβάσατε τις αποφάσεις 27, 28, 29 και 30 με ημερομηνία 25/06/2021, με τις οποίες ζητήθηκε από την Υπηρεσία μας, να διενεργήσει πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις στην «Υπόθεση ΑΦΜ:» σας διαβιβάζουμε (επιστρέφουμε) τα «υποβληθέντα στοιχεία» από τον, στη ΔΕΔ, γνωρίζοντας σας, ότι αφού ο έλεγχος διενεργήθηκε κατ' εφαρμογή της Α.1413/2019, ΦΕΚ/4061/Β/07.11.2019, δεν ζητήθηκαν βιβλία και στοιχεία από τον ελεγχόμενο για να διενεργηθούν ελεγκτικές επαληθεύσεις με συνέπεια να μην είναι δυνατόν να προχωρήσουμε σε πρόσθετες και μερικές επαληθεύσεις για το επικαλούμενο διάστημα 03/11/2017 έως 19/01/2018».

Επειδή, από τα παραπάνω στοιχεία που προσκομίζει ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προκύπτει ότι:

α) έχει εκδώσει για το διάστημα από 03.11.2017 έως 18.12.2017, Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών Σειρά Α' με αρίθμηση 1-19, με τα στοιχεία του κάθε πελάτη, την αιτιολογία και τα αντίστοιχα γραμμάτια προείσπραξης, συνολικής καθαρής αξίας 7.938,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 1.905,12 ευρώ, αποδείξεις τις οποίες κατά την ημέρα (25.01.2018) του επιτόπιου έλεγχου δεν είχε εκδώσει και δεν είχε επιδείξει στον έλεγχο και είχε επιβληθεί το πρόστιμο του άρθρου 58^Α ν.4174/2013.

β) έχει καταχωρήσει στο σκέλος των εσόδων του βιβλίου την καθαρή αξία αυτών, ύψους 7.938,00 πλέον ΦΠΑ 1.905,12 ευρώ η οποία **συμπεριλαμβάνεται στο Γενικό Σύνολο εσόδων παροχής Υπηρεσιών 77.035,50 ευρώ**, πλέον ΦΠΑ 18.488,52 ευρώ που έχει καταχωρηθεί στο βιβλίο για το φορολογικό έτος 2017,

γ) η φορολογητέα αξία των ΑΛΣ συνολικής καθαρής αξίας 7.938,00 ευρώ, **συμπεριλαμβάνεται στα συνολικά** ακαθάριστα έσοδα ύψους 77.035,50 ευρώ, φορολογικού έτους 2017 που δήλωσε, με την με αριθ. καταχ./2018 δήλωση φόρου εισοδήματος (Ε1 & Ε3), ήτοι μετά την ημερομηνία του επιτόπιου έλεγχου (25.01.2018).

Επειδή, η φορολογητέα αξία ύψους 7.938,00 ευρώ που αντιστοιχεί στις ΑΛΣ Σειρά 1-19 που δεν είχε εκδώσει και επιδείξει στον επιτόπιο έλεγχο (25.01.2018) και είχε επιβληθεί το πρόστιμο του άρθρου 58^Α Ν.4174/2013, έχει καταχωρηθεί στα έσοδα του βιβλίου, συμπεριλαμβάνεται στα δηλωθέντα συνολικά ακαθάριστα έσοδα ύψους 77.035,50 ευρώ φορολογικού έτους 2017, ως εκ τούτου δεν συντρέχει η περίπτωση της απόκρυψης φορολογητέας ύλης ύψους 7.938.00 ευρώ, συνεπώς ο αναλογών φόρος εισοδήματος για το εν λόγω ποσόν εισοδήματος έχει αποδοθεί με την με αριθ. καταχ./2018 δήλωση φόρου εισοδήματος (Ε1 & Ε3) φορολογικού έτους 2017.

Ύστερα από τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί διπλής φορολόγησης για το ίδιο φορολογικό αντικείμενο, γίνεται δεκτός.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), ορίζεται ότι:

Άρθρο 64 Επαρκής αιτιολογία

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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 14.09.2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του του με ΑΦΜ, και την **ακύρωση** της υπ. αρ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2017-31.12.2017, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών.

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

Φορολογικό Έτος 01.01.2017-31.12.2017

Φόρος Εισοδήματος

Συν. Ποσόν 0,00 ευρώ

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.