



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/05/2019

Αριθμός απόφασης: 1858

**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 ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 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.)*».

δ. 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*».

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. Την από 30/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός, κατά: α) της υπ' αριθμ./31-12-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, οικονομικού έτους 2013, και β) της υπ' αριθμ./31-12-2018 οριστικής

πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ./31-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, οικονομικού έτους 2013, και β) την υπ' αριθμ./31-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, της οποίας ζητείται η επανεξέταση, καθώς και τις από 31/12/2018 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

7. Το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2019 ΕΜΠ / 22-03-2019 Συμπληρωματικό Υπόμνημα του προσφεύγοντος.

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

Επί της από 30/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ./31-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, οικονομικού έτους 2013, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 2.146,24 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 1.154,68 ευρώ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης 190,78 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **3.491,70 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και του άρθρου 49 του ν.4509/2017.

β) Με την υπ' αριθμ./31-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 3.281,97 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 3.078,49 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **6.360,46 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 49 του ν.4509/2017.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των από 31/12/2018 εκθέσεων μερικού ελέγχου εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, οι οποίες συντάχθηκαν βάσει της υπ' αριθμ./15-10-2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η με ημερομηνία θεώρησης 28/06/2017 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. και τα με ημερομηνία θεώρησης 28/06/2017 Δελτία Πληροφοριών για Φ.Π.Α. και Φορολογία Εισοδήματος της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αττικής, που διαβιβάσθηκαν στη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών με τα με αριθμ. πρωτ./29-06-2017 και/29-06-2017 έγγραφα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., κατόπιν επεξεργασίας

των τραπεζικών προϊόντων του προσφεύγοντος για το υπό έρευνα χρονικό διάστημα από τα δεδομένα που συγκεντρώθηκαν από τα πιστωτικά ιδρύματα της Ελλάδας, καθώς και από τα δεδομένα που απέστειλε ο Δικηγορικός Σύλλογος Αθηνών με το υπ' αριθμ./26-3-2014 έγγραφό του και αφορούσαν τις παραστάσεις σε δικαστήρια του προσφεύγοντος για τις οποίες δεν είχαν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία, προέκυψε ότι ο προσφεύγων κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012 δεν εξέδωσε η εξέδωσε ανακριβώς φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 4.769,43 ευρώ, ως κάτωθι:

1. Εξέδωσε ανακριβώς παραστατικά στοιχεία για παροχή υπηρεσιών στις παρακάτω περιπτώσεις και η αξία της κάθε συναλλαγής υπερβαίνει τα 1.200,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 11, 12, 13, 13α, 14, 15 του Κ.Β.Σ. και του άρθρου 13 § 1 του Κ.Φ.Δ.

Είδος στοιχείου	Επωνυμία	Αξία
ΑΠΥ 896/14-3-2012		1.417,40
ΣΥΝΟΛΟ		1.417,40

2. Δεν εξέδωσε παραστατικά στοιχεία για παροχή υπηρεσιών στις παρακάτω περιπτώσεις και η αξία της κάθε συναλλαγής δεν υπερβαίνει τα 1.200,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 11, 12, 13, 13α, 14, 15 του Κ.Β.Σ. και του άρθρου 13 § 1 του Κ.Φ.Δ.

Είδος στοιχείου	Επωνυμία	Αξία
ΑΠΥ		975,61
ΑΠΥ		813,01
ΑΠΥ		463,41
ΑΠΥ		95,12
ΣΥΝΟΛΟ		2.347,15

3. Εξέδωσε ανακριβώς παραστατικά στοιχεία για παροχή υπηρεσιών στις παρακάτω περιπτώσεις και η αξία της κάθε συναλλαγής δεν υπερβαίνει τα 1.200,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 11, 12, 13, 13α, 14, 15 του Κ.Β.Σ. και του άρθρου 13 § 1 του Κ.Φ.Δ.

Είδος στοιχείου	Επωνυμία	Αξία
ΑΠΥ 882/20-1-2012		1.004,88
ΣΥΝΟΛΟ		1.004,88

Σύμφωνα με την από 31/12/2018 έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών οι ως άνω παραβάσεις καθιστούν ανέφικτο το λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, με αποτέλεσμα ο έλεγχος να κρίνει για την εν λόγω διαχειριστική περίοδο τα βιβλία ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και να προσδιορίσει τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις (άρθρα 31, 32 και 50 του ν. 2238/1994). Σύμφωνα με τα εν λόγω ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν και οι φορολογητέες εκροές κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2859/2000.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, και το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2019 ΕΜΠ / 22-03-2019 Συμπληρωματικό Υπόμνημά του προς την Υπηρεσία μας, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο έλεγχος δεν ερεύνησε με ελεγκτικές επαληθεύσεις τα στοιχεία που επικαλέστηκε στις έγγραφες απόψεις του επί του σχετικού σημειώματος διαπιστώσεων της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και δεν έλαβε υπόψη του τις εξηγήσεις που παρασχέθηκαν, από τις οποίες προκύπτει αναμφισβήτητα ότι η παροχή υπηρεσιών προς τους πελάτες του δεν ολοκληρώθηκε το έτος 2012, οπότε δεν είχε αποκτήσει το δικαίωμα είσπραξης του εισοδήματος, ώστε να εκδώσει Α.Π.Υ. Ο έλεγχος δεν απέδειξε ότι πράγματι είχαν παρασχεθεί και ολοκληρωθεί οι υπηρεσίες αυτές, αντίθετα οδηγήθηκε σε αυθαίρετα συμπεράσματα από το Δελτίο Πληροφοριών, το οποίο δεν προσκομίζει κανένα αποδεικτικό στοιχείο.
- Η ανακρίβεια των βιβλίων πρέπει να αναφέρεται σε αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων για οικονομικά μεγέθη μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα μεγέθη των βιβλίων και να είναι αιτιολογημένη, προϋπόθεση η οποία δεν απεδείχθη από τον έλεγχο.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, ο προσφεύγων προσκομίζει με την υποβολή του συμπληρωματικού του υπομνήματος, προκειμένου να αποδείξει ότι έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία για τις καταλογισθείσες παραβάσεις, τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία:

1. Την υπ' αριθμ. 1034/27-01-2014 Α.Π.Υ., ποσού 603,93 ευρώ.
2. Την υπ' αριθμ. 1061/20-03-2014 Α.Π.Υ., ποσού 1.230,00 ευρώ.
3. Την υπ' αριθμ. 1139/20-11-2014 Α.Π.Υ., ποσού 1.230,00 ευρώ.
4. Την υπ' αριθμ. 1181/19-03-2015 Α.Π.Υ., ποσού 1.230,00 ευρώ.
5. Την υπ' αριθμ. 1200/14-05-2015 Α.Π.Υ., ποσού 430,00 ευρώ.
6. Την υπ' αριθμ. 1524/01-10-2018 Α.Π.Υ., ποσού 2.000,00 ευρώ.
7. Την υπ' αριθμ. 1373/16-01-2017 Α.Π.Υ., ποσού 2.000,00 ευρώ.
8. Την υπ' αριθμ. 1463/01-02-2018 Α.Π.Υ., ποσού 1.860,00 ευρώ.

Επειδή στις διατάξεις του **άρθρου 13 και 12 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.)**, όπως ίσχυε για τη χρήση 2012, ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 13 Αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών Αποδείξεις παροχής υπηρεσιών

1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση.

.....

3. Η απόδειξη εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού.....

Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών η απόδειξη εκδίδεται στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις των παραγράφων 14 και 15 του άρθρου 12 για το τιμολόγιο, με εξαίρεση την περίπτωση παροχής

υπηρεσιών από τους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ., όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και την περίπτωση παροχής υπηρεσιών θεάματος ή μεταφοράς προσώπων όπου τα εισιτήρια εκδίδονται το αργότερο κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς.

Άρθρο 12 Τιμολόγια Εκκαθαρίσεις

.....

Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία.»

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι ο προσφεύγων όφειλε να εκδώσει Α.Π.Υ. για τις υπηρεσίες ή μέρος αυτών που είχαν παρασχεθεί κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης 2012 έως την 31/12/2012, συνεπώς ορθώς καταλογίστηκαν σε βάρος του οι παραβάσεις της μη έκδοσης και ανακριβούς έκδοσης. Επιπλέον στις αιτιάσεις του προσφεύγοντος ο έλεγχος έχει ήδη απαντήσει πλήρως αιτιολογημένα και εμπεριστατωμένα με βάση τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) μέσα από την από 28/06/2017 οικεία έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής. Εξάλλου η Υπηρεσία μας έχει ήδη αποφανθεί ως προς τη συγκεκριμένη παράβαση Κ.Β.Σ. της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 (υπ' αριθμ. και/13-11-2017 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών), με τη με αριθμ. 2287/04-05-2018 απόφαση της.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 ισχύει:**

«Άρθρο 30 Κύρος και αποδεικτική δύναμη βιβλίων και στοιχείων

Με την επιφύλαξη των όσων ορίζονται στις επόμενες παραγράφους του άρθρου αυτού το κύρος και η αξιοπιστία των βιβλίων και στοιχείων του Κώδικα αυτού δε θίγεται από τη διαπίστωση παρατυπιών ή παραλείψεων σ' αυτά και ο προϊστάμενος της αρμόδιας ΔΟΥ υποχρεούται να αναγνωρίζει τα δεδομένα που προκύπτουν από αυτά, κατά τον προσδιορισμό των κατά περίπτωση φορολογικών υποχρεώσεων του επιτηδευματία. Οι κατά τ' ανωτέρω παρατυπίες ή παραλείψεις επισύρουν εκτός αντίθετης ειδικής ρύθμισης, μόνο οικονομικές και διοικητικές κυρώσεις ανάλογες με το είδος και την έκταση τους, σε συνάρτηση με τα οικονομικά μεγέθη που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία.

2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7.

.....

4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

.....

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,

.....

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.

7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ.

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.

β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.

γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ.

δ) Επί μη καταχώρισης ή ανακριβούς καταχώρισης στα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 συναλλαγών για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδων εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στις περιπτώσεις α', β' και γ' του εδαφίου αυτού.

ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό.

8. Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού.»

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή ο προσφεύγων επικαλείται ότι ο χαρακτηρισμός των βιβλίων του ως ανακριβών είναι λανθασμένος, δεδομένου ότι για τη χρήση 2012 η έκταση των παραλείψεων που διαπιστώθηκαν σύμφωνα με τον έλεγχο ως προς τα οικονομικά δεδομένα της δήλωσής του είναι σε απόλυτο μέγεθος 4.769,43 ευρώ και είναι μικρής έκτασης σε σύγκριση με τα

ετήσια ακαθάριστα έσοδά του (114.244,07 ευρώ). Επίσης ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή ουδόλως απέδειξε ότι συντρέχει η προϋπόθεση της αδυναμίας διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων, ώστε τα βιβλία του να κριθούν ανακριβή.

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, εν προκειμένω, ο έλεγχος ανααιτιολόγητα έκρινε τα βιβλία και τα στοιχεία του προσφεύγοντος ανακριβή, καθώς αφενός δεν απέδειξε ότι οι διαπιστωθείσες παραβάσεις κλονίζουν τη πίστη στα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία και καθιστούν ανέφικτο το λογιστικό προσδιορισμό αυτών, και αφετέρου οι διαπιστωθείσες πλημμέλειες είναι μικρής έκτασης (η συνολική αποκρυβείσα αξία ανέρχεται σε ποσοστό 4,17% επί των ακαθάριστων εσόδων του προσφεύγοντος), και συνεπώς δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι επηρεάζει σημαντικά τα αποτελέσματα (καθαρά κέρδη). Με βάση τα ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται δεκτός και τα βιβλία και τα στοιχεία του προσφεύγοντος για τη χρήση 2012 κρίνονται ακριβή με την παρούσα απόφαση.

Επειδή όσον αφορά τη φορολογία εισοδήματος, η κρίση των βιβλίων του προσφεύγοντος ως ειλικρινών δε μεταβάλει την προσβαλλόμενη οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, καθώς ο έλεγχος έλαβε ως τελικά καθαρά κέρδη τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, δεδομένου ότι τα προκύπτοντα εξωλογιστικά καθαρά κέρδη υπολείπονταν των καθαρών κερδών που προσδιορίστηκαν λογιστικά. Ως προς το Φ.Π.Α. προβαίνουμε σε λογιστικό προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων ως κάτωθι:

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Δηλωθείσες ακαθάριστες αμοιβές	114.244,07	114.244,07	114.244,07
Πλέον αποκρυβείσες ακαθάριστες αμοιβές		4.769,43	4.769,43
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων παροχής υπηρεσιών	114.244,07	119.013,50	119.013,50
Πλέον λοιπά ακαθάριστα έσοδα λόγω ανακρίβειας βάσει αρθρ. 50 ν. 2238/94 (50%)		9.500,00	0,00
Τελικό σύνολο ακαθάριστων εσόδων	114.244,07	128.513,50	119.013,50

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 30/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜκαι την τροποποίηση της υπ' αριθμ./31-12-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012.

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

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό	132.531,80	137.301,23	137.301,23	4.769,43
	της συζύγου	20.971,46	20.971,46	20.971,46	
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	17.782,81	19.929,05	19.929,05	2.154,68
Προκαταβολή φόρου		4.180,66	4.180,66	4.180,66	
Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας			1.154,68	1.154,68	1.154,68
Εισφορά Αλληλεγγύης		5.497,96	5.688,74	5.688,74	190,78
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		28.111,43	31.603,13	31.603,13	3.491,70

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ				
ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
Αξία φορολογητέων εκροών	114.244,07	128.513,50	119.013,50	4.769,43
Αξία φορολογητέων εισροών	11.887,95	11.887,95	11.887,95	0,00
Φόρος εκροών	26.276,14	29.558,11	27.373,11	1.096,97
Υπόλοιπο φόρου εισροών	26.276,14	26.276,14	26.276,14	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		3.281,97	1.096,97	1.096,97
Πρόστιμο αρθρ. 58Α ν.4174/2013		1.640,98	548,48	548,48
Τόκος αρθρ. 53 ν. 4174/2013		1.437,50	480,47	480,47
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		6.360,45	2.125,92	2.125,92

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
ΦΑΚΟΣ 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.