



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 04 / 07 / 2019

Αριθμός Απόφασης **2196**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604566-7

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
- β. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)
- γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
- δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»
- ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' 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 04/02/2019 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του του, ήδη, με ΑΦΜ:, ο οποίος ασκούσε εν ζωή το επάγγελμα του, με έδρα την, οδός, Τ.Κ, κατά:

- ✓ των υπ' αριθμ./2018 και/2018 Οριστικών Πράξεων Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 χρήσεων 2012 και 2013 αντίστοιχα,
 - ✓ των υπ' αριθμ./2018 και/2018 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος, οικ. ετών 2013 και 2014 αντίστοιχα,
 - ✓ των υπ' αριθμ./2018 και/2018 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσεων 2012 και 2013 αντίστοιχα,
- που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Δ' Αθηνών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ' Αθηνών, καθώς και των από 31/12/2018 εκθέσεις μερικού ελέγχου 1) Φορολογίας Εισοδήματος, 2) ΦΠΑ, 3) άρθρου 7 ν. 4337/2015, της ίδιας ΔΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **04/02/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του του και ήδη, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στις **09/01/2019**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Δυνάμει της υπ' αριθ./2017 εντολής ελέγχου, διενεργήθηκε στον αποβιώσαντα μερικός έλεγχος **ΚΒΣ-ΚΦΑΣ**, φορολογίας **εισοδήματος** και **Φ.Π.Α.** χρήσεων **2012** και **2013**, με αξιοποίηση των δεδομένων των τραπεζικών του λογαριασμών που απέστειλαν οι τράπεζες, μετά από σχετικά αιτήματα του ελέγχου, συνεπεία της υπ' αριθμ. **Α.Β.Μ: ΕΟΕ/...../2016** Παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, η οποία διαβιβάστηκε στην ελέγχουσα αρχή με το υπ' αριθμ. **ΔΕΛ Α.....ΕΞ2017ΕΜΠ/2017** έγγραφο της ΑΑΔΕ.

Από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών, στους οποίους ο ήταν δικαιούχος ή συνδικαιούχος, προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών κλπ, οι οποίες, σε όσες περιπτώσεις δεν συσχετιζόνταν με χρεώσεις των τραπεζικών λογαριασμών και δεν προέκυπτε η αιτία τους, χαρακτηρίστηκαν από την ελέγχουσα φορολογική Αρχή ως **πρωτογενείς πιστώσεις**, για τις οποίες αφού ελήφθησαν υπόψη τα σχετικά υπομνήματα του, καθώς και η απάντησή του στο σημείωμα διαπιστώσεων, κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις του ελεγκτή, καταγράφεται στις από **31/12/2018** εκθέσεις μερικού ελέγχου.

Οι **πρωτογενείς πιστώσεις** που διαπιστώθηκαν, είναι οι ακόλουθες:

60	7439	2012	.....	.....	.....	10/4/2012	550,00 €	550,00 €
68	7465	2012	.....	.....	.....	24/4/2012	4.000,00 €	4.000,00 €
73	7480	2012	.....	.....	.....	27/4/2012	4.800,00 €	4.800,00 €
74	7498	2012	.....	.....	.....	2/5/2012	556,03 €	556,03 €
75	7499	2012	.....	.....	.....	2/5/2012	955,00 €	955,00 €
76	7500	2012	.....	.....	.....	3/5/2012	190,00 €	190,00 €
92	7562	2012	.....	.....	.....	7/6/2012	1.221,39 €	1.221,39 €
101	7594	2012	.....	.....	.....	25/6/2012	13.760,00 €	13.760,00 €
139	7751	2012	.....	.....	.....	27/8/2012	27.810,00 €	27.810,00 €
145	7787	2012	.....	.....	.....	14/9/2012	8.000,00 €	7.736,78 €
196	7949	2012	.....	.....	.....	21/12/2012	400,00 €	400,00 €
2012 Άθροισμα							73.001,87 €	72.738,65 €
α/α	REC- ID	Έτος	Τράπεζα	Λογ/μός	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Πρωτογενείς Πιστώσεις	Ποσό που δεν δικαιολογείται
203	7993	2013	.....	.....	.....	3/1/2013	300,00 €	300,00 €
204	7995	2013	.....	.....	.....	4/1/2013	120,00 €	120,00 €
226	8056	2013	.....	.....	.....	6/2/2013	1.423,46 €	214,37 €
235	8075	2013	.....	.....	.....	13/2/2013	279,37 €	279,37 €
250	8134	2013	.....	.....	.....	6/3/2013	350,00 €	350,00 €
265	8174	2013	.....	.....	.....	27/3/2013	350,00 €	350,00 €
270	8201	2013	.....	.....	.....	5/4/2013	220,00 €	220,00 €
272	8205	2013	.....	.....	.....	8/4/2013	352,20 €	352,20 €
309	8286	2013	.....	.....	.....	15/5/2013	60,00 €	60,00 €
313	8297	2013	.....	.....	.....	21/5/2013	5.000,00 €	5.000,00 €
320	8308	2013	.....	.....	.....	28/5/2013	5.000,00 €	5.000,00 €
372	8506	2013	.....	.....	.....	5/9/2013	346,37 €	346,37 €
400	8593	2013	.....	.....	.....	16/10/2013	5.000,00 €	5.000,00 €
441	8736	2013	.....	.....	.....	13/12/2013	91,23 €	91,23 €
446	8758	2013	.....	.....	.....	23/12/2013	260,00 €	160,98 €
454	8789	2013	.....	.....	.....	31/12/2013	1.500,00 €	1.500,00 €
2013 Άθροισμα							20.652,63 €	19.344,52 €
Γενικό Άθροισμα							93.654,50 €	92.083,17 €

A. ΚΒΣ - ΚΦΑΣ

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον βάσει των διατάξεων του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/1992) στη χρήση 2012 και βάσει των διατάξεων του ΚΦΑΣ (ν. 4093/2012) στη χρήση 2013, διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

Χρήση 2012:

α) Σε δεκατέσσερις (14) περιπτώσεις δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο αξίας και συγκεκριμένα Απόδειξη παροχής υπηρεσιών ή Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, βάσει ονομαστικών καταθέσεων, αξίας μικρότερης των 1.200€, **συνολικής καθαρής αξίας** ποσού **5.822,70€**, αναλυτικά δε, είναι οι ακόλουθες:

α/α	REC- ID	Έτος	Τράπεζα	Λογ/μός	Περιγραφή κίνησης τραπεζ.	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Καθαρή Αξία
1	7247	2012			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		9/1/2012	174,39 €
2	7274	2012			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		19/1/2012	325,20 €
3	7304	2012			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		31/1/2012	130,08 €
4	7316	2012			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		2/2/2012	117,89 €
5	7327	2012			ΠΡΟΙΟΝ ΕΝΤΟΛΗΣ		7/2/2012	243,90 €
6	7328	2012			ΠΙΣΤΩΣΗ		8/2/2012	219,51 €
7	7345	2012			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		17/2/2012	406,51 €
	7351	2012			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		21/2/2012	406,51 €
8	7394	2012			Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαρ.		21/3/2012	650,41 €
9	7439	2012			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		10/4/2012	447,15 €
10	7498	2012			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		2/5/2012	452,06 €
11	7499	2012			Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασ.		2/5/2012	776,42 €
12	7500	2012			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		3/5/2012	154,47 €
13	7562	2012			Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασ.		7/6/2012	993,00 €
14	7949	2012			Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακ.		21/12/2012	325,20 €
Σύνολο χρήσης 2012								5.822,70 €

β) Σε έξι (6) περιπτώσεις δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο αξίας και συγκεκριμένα Απόδειξη παροχής υπηρεσιών ή Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, βάσει ονομαστικών καταθέσεων, αξίας μεγαλύτερης των 1.200€, **συνολικής καθαρής αξίας** ποσού **47.024,35€**, αναλυτικά δε, είναι οι ακόλουθες:

α/α	REC- ID	Έτος	Τράπεζα	Λογ/μός	Περιγραφή κίνησης τραπεζ.	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Καθαρή Αξία
1	7266	2012			Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαρ.		16/1/2012	1.504,07 €
2	7361	2012			Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακ.		23/2/2012	4.569,07 €
3	7465	2012			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		24/4/2012	3.252,03 €
4	7480	2012			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		27/4/2012	3.902,44 €
5	7594	2012			Εξόφληση εισερχομένης εντολ.		25/6/2012	11.186,99 €
6	7751	2012			ΣΥΜΨΗΦΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ		27/8/2012	22.609,75 €
Σύνολο χρήσης 2012								47.024,35 €

γ) Σε μία (1) περίπτωση εξέδωσε ανακριβώς φορολογικό στοιχείο αξίας και συγκεκριμένα Απόδειξη παροχής υπηρεσιών βάσει ονομαστικής κατάθεσης, αξίας μεγαλύτερης των 1.200€, **καθαρής αξίας** ποσού **6.290,07€**, ήτοι:

α/α	REC- ID	Έτος	Τράπεζα	Λογ/μός	Περιγραφή κίνησης τραπεζ.	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Καθαρή Αξία
1	7787	2012			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		14/9/2012	6.290,07 €
Σύνολο χρήσης 2012								6.290,07 €

Χρήση 2013:

α) Σε δέκα περιπτώσεις δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο αξίας και συγκεκριμένα Απόδειξη παροχής υπηρεσιών ή Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, βάσει ονομαστικών καταθέσεων, αξίας μικρότερης των 1.200€, **συνολικής καθαρής αξίας** ποσού **2.007,46€**, αναλυτικά δε, είναι οι ακόλουθες:

α/α	REC- ID	Έτος	Τράπεζα	Λογ/μός	Περιγραφή κίνησης τραπεζ.	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Καθαρή Αξία
1	7993	2013			Αυτόματη κίνηση συστήματος χ		3/1/2013	243,90 €
2	7995	2013			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		4/1/2013	97,56 €
3	8075	2013			Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακ.		13/2/2013	227,13 €
4	8134	2013			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		6/3/2013	284,56 €
5	8174	2013			ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ		27/3/2013	284,56 €
6	8201	2013			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		5/4/2013	178,86 €
7	8205	2013			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		8/4/2013	286,34 €
8	8286	2013			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		15/5/2013	48,78 €
9	8506	2013			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		5/9/2013	281,60 €
10	8736	2013			ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ		13/12/2013	74,17 €
Σύνολο χρήσης 2013								2.007,46 €

β) σε δύο περιπτώσεις **εξέδωσε ανακριβώς φορολογικό στοιχείο αξίας** και συγκεκριμένα Απόδειξη παροχής υπηρεσιών βάσει ονομαστικών καταθέσεων, αξίας μικρότερης των 1.200€, **συνολικής καθαρής αξίας** ποσού **305,17€**, αναλυτικά δε, είναι οι ακόλουθες:

α/α	REC- ID	Έτος	Τράπεζα	Λογ/μός	Περιγραφή κίνησης τραπεζ.	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Καθαρή Αξία
1	8056	2013	.....	.....	ΣΥΜΦ. ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	6/2/2013	174,29 €
2	8758	2013	.....	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμούς	.....	23/12/2013	130,88 €
Σύνολο χρήσης 2013								305,17 €

γ) Σε τέσσερις περιπτώσεις **δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο αξίας** και συγκεκριμένα Απόδειξη παροχής υπηρεσιών ή Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, βάσει ονομαστικών καταθέσεων, αξίας μεγαλύτερης των 1.200€, **συνολικής καθαρής αξίας** ποσού **13.414,64€**, αναλυτικά δε, είναι οι ακόλουθες:

α/α	REC- ID	Έτος	Τράπεζα	Λογ/μός	Περιγραφή κίνησης τραπεζ.	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Καθαρή Αξία
1	8297	2013	.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	21/5/2013	4.065,04 €
2	8308	2013	.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	28/5/2013	4.065,04 €
3	8593	2013	.....	.....	ΣΥΜΦΩΝΗ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	16/10/2013	4.065,04 €
4	8789	2013	.....	.....	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασμών	.....	31/12/2013	1.219,52 €
Σύνολο χρήσης 2013								13.414,64 €

Ακολουθώντας, ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Δ' Αθηνών, εξέδωσε την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Προστίμου ΚΒΣ, για τη **χρήση 2012**, λόγω μη έκδοσης και ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του Π.Δ 186/1992, και επέβαλε πρόστιμο στον, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, ήτοι:

Αριθμός - Ημερ/νία πράξης Κ.Β.Σ	Είδος Παράβασης	Βάση Υπολογισμού			Πρόστιμο
519	α' περίπτωση Μη έκδοση φορολ. στοιχείου αξίας < 1.200€	800€ x 14	11.200,00€	x 1/3	3.733,34€
	β' περίπτωση Μη έκδοση φορολ. στοιχείου αξίας > 1.200€	47.024,35€	47.024,35€	x 25,00%	11.756,09€
	γ' περίπτωση Ανακριβής έκδοση φορολ.στοιχ.αξίας > 1.200€	6.290,07€	6.290,07€	x 25,00%	1.572,52€
	Σύνολο				17.061,95€

καθώς και την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ., για τη **χρήση 2013**, λόγω μη έκδοσης και ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 6 και 7 του Κ.Φ.Α.Σ. (ο οποίος περιλαμβάνεται στο άρθρο πρώτο παρ. Ε υποπαρ. Ε.1 του ν. 4093/2012), και επέβαλε πρόστιμο στον, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, ήτοι:

Αριθμός - Ημερ/νία πράξης Κ.Φ.Α.Σ	Είδος Παράβασης	Βάση Υπολογισμού			Πρόστιμο
517	α' περίπτωση Μη έκδοση φορολ. στοιχείου αξίας < 1.200€	800€ x 10	8.000,00€	x 1/3	2.666,67€
	β' περίπτωση Ανακριβής έκδοση φορολ.στοιχ.αξίας < 1.200€	800€ x 2	1.600,00€	x 1/3	533,34€
	γ' περίπτωση Μη έκδοση φορολ. στοιχείου αξίας > 1.200€	13.414,64€	13.414,64€	x 25,00%	3.353,66€
	Σύνολο				6.553,67€

Β. Φορολογία Εισοδήματος ν. 2238/1994

Ο έλεγχος **προκειμένου για τη φορολογία εισοδήματος** αφού έλαβε υπόψη:

- ✓ Το επάγγελμα του, ο οποίος ασκούσε το επάγγελμα του
- ✓ Τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ).
- ✓ Τις διατάξεις του άρθρου 30 και 32 του ν. 2238/1994,
- ✓ Τον ειδικό συντελεστή καθαρών αμοιβών που αντιστοιχεί στο επάγγελμα του και περιλαμβάνεται στον Ειδικό Πίνακα Σ.Κ.Κ, που καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών και έχει οριστεί σε **50%**,
- ✓ Ότι διαπιστώθηκε αποκρουσίμα φορολογητέα ύλη λόγω μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, που ανέρχεται στο ποσό των **59.137,12€** στη **χρήση 2012** και στο ποσό των **15.727,27€** στη **χρήση 2013**,

- ✓ Ότι κατά τη χρήση 2012 οι ανωτέρω παραβάσεις επηρεάζουν ουσιαστικά τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων,

Έκρινε τα βιβλία και τα στοιχεία της διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12/2012** ως **ανακριβή** και **προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 2238/1994, ενώ για τη διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2013** προσδιόρισε τα αποτελέσματα **λογιστικά** Έτσι:

B.1. Ακαθάριστα έσοδα:

Τα **Ακαθάριστα έσοδα ελέγχου** προσδιορίστηκαν με την προσθήκη των αποκρυβέντων εσόδων, και την προσαύξηση του συνόλου κατά 8% (άρθρο 30 ν. 2238/94) ως ακολούθως:

Οικονομικά Έτη	Οικον. Έτος 2013
Χαρακτηρισμός βιβλίων	ΑΝΑΚΡΙΒΗ
Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων	515.188,27
Πλέον: Αποκρυβέντα έσοδα	59.137,12
Μερικό Σύνολο	574.325,39
Προσαύξηση Ακαθ.Εσόδων λόγω ανακρίβειας (8%)	45.946,03
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	620.271,42

B.2. Αποτελέσματα:

B.2.1. Λογιστικός προσδιορισμός:

Τα **λογιστικά κέρδη ελέγχου** προσδιορίστηκαν με την προσθήκη των αποκρυβέντων εσόδων, ως ακολούθως:

Λογιστικός Προσδιορισμός Κερδών	Οικονομικά Έτη	
	2013	2014
Καθαρά Κέρδη ή ζημιές βιβλίων	515.188,27 €	528.432,92 €
Πλέον: Αποκρυβέντα έσοδα	59.137,12 €	15.727,27 €
Σύνολο	574.325,39 €	544.160,19 €
Μείον: Δαπάνες	259.682,48 €	202.462,04 €
Σύνολο Καθαρών Κερδών Λογιστικού Προσδιορισμού	314.642,91 €	341.698,15 €
Συντελεστής Κ.Κ. λογιστικού προσδιορισμού	54,78%	

B.2.2. Εξωλογιστικός προσδιορισμός:

Στη συνέχεια τα καθαρά κέρδη του εξωλογιστικού προσδιορισμού, για τη **χρήση 2012**, προέκυψαν από το γινόμενο των προσδιορισθέντων από τον έλεγχο ακαθαρίστων εσόδων, με τον Σ.Κ.Κ βάσει πινάκων, προσαυξημένο κατά **40%** (Άρθρο 10 § 3 Ν. 3296/2004 (Α' 253), ήτοι: Σ.Κ.Κ: $[50\% + (50\% \times 40\%)] = 70\%$, ο οποίος και εφαρμόζεται τελικώς επί των ακαθαρίστων εσόδων, δεδομένου ότι είναι μεγαλύτερος του λογιστικού συντελεστή (**54,78%**) και μικρότερος από το διπλάσιο του συντελεστή των πινάκων ($50\% \times 2$) και ως εκ τούτου τα **εξωλογιστικά κέρδη ελέγχου** προσδιορίστηκαν ως ακολούθως:

Εξωλογιστικός Προσδιορισμός	Οικ. έτος 2013
Ακαθάριστα έσοδα	620.271,42€
Σ.Κ.Κ = 50% Προσαύξηση κατά 40%	70,00%
Μερικό Σύνολο	434.190,00€
Πλέον τόκοι από συναλλακτικές πράξεις	0,00€
Σύνολο καθαρών κερδών Εξωλογιστικού	434.190,00€

Τέλος, ως τελικά καθαρά κέρδη του ελέγχου ελήφθησαν τα μεγαλύτερα εκ των λογιστικώς και εξωλογιστικώς προσδιορισθέντων για τη **χρήση 2012**, ήτοι ποσού **434.190,00€** και για τη **χρήση 2013** τα λογιστικώς προσδιορισθέντα κέρδη ποσού **341.698,15€**.

Ακολούθως ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Δ' Αθηνών εξέδωσε μεταξύ των άλλων τις κατωτέρω Οριστικές Πράξεις που προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά φορ/τέας βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο άρθρ.58 ΚΦΔ	Πρόστιμο άρθρ.53 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Συνολ.ποσό που βεβαιώθηκε
1	 - 31/12/2018	Φόρου Εισοδήματος	2013	178.648,21€	80.407,90€	40.203,95€	35.218,66€	7.636,76€	163.467,27€
2	 - 31/12/2018	Φόρου Εισοδήματος	2014	15.727,27€	5.190,00€	519,00€	2.273,22€	677,69€	8.659,91€
Σύνολα					85.597,90€	40.722,95€	37.491,88€	8.314,45€	172.127,18€

Γ. Φορολογία Φ.Π.Α ν. 2859/2000

Ο έλεγχος προκειμένου για τη φορολογία ΦΠΑ αφού έλαβε υπόψη:

- ✓ Ότι διαπιστώθηκε αποκρουσίσα φορολογητέα ύλη λόγω μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, που ανέρχεται στο ποσό των **59.137,12€** στη **χρήση 2012** και στο ποσό των **15.727,27€** στη **χρήση 2013**,
- ✓ Τις διατάξεις του άρθρου 30 § 4 του Π.Δ 186/1992,
- ✓ Τις διατάξεις του άρθρου 30 και 32 του ν. 2238/1994,
- ✓ Τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000
- ✓ Το γεγονός ότι στη χρήση 2012 οι ανωτέρω παραβάσεις επηρεάζουν ουσιαστικά τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων,

Έκρινε τα βιβλία και τα στοιχεία της διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12/2012** ως **ανακριβή** και **προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα εξωλογιστικά**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 2238/1994. Ήτοι:

Ακαθάριστα έσοδα:

Οικονομικά Έτη	Οικον. Έτος 2013
Χαρακτηρισμός βιβλίων	ΑΝΑΚΡΙΒΗ
Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων	515.188,27€
Πλέον: Αποκρυβέντα έσοδα	59.137,12€
Μερικό Σύνολο	574.325,39€
Προσαύξηση Ακαθ.Εσόδων λόγω ανακρίβειας (8%)	45.946,03€
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	620.271,42€

Περαιτέρω, προσδιόρισε τις **φορολογητέες εκροές** για τη **χρήση 2012** στο το ποσό των **620.271,42€** (ήτοι δηλωθέντα 515.188,27€ πλέον αποκρυβέντα έσοδα 59.137,12€ πλέον προσαύξηση εσόδων λόγω ανακρίβειας 45.946,03€) και για τη **χρήση 2013** στο ποσό των **540.900,19€** (ήτοι δηλωθέντα 525.172,92€ πλέον αποκρυβέντα έσοδα 15.727,27€) και

το **φόρο εκρών** για τη **χρήση 2012** στο ποσό των **142.662,43€** (ήτοι 620.271,42€ x 23%) και για τη **χρήση 2013** στο ποσό των **124.407,05€** (ήτοι 540.900,19€ x 23%)

Ακολούθως ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Δ' Αθηνών εξέδωσε μεταξύ των άλλων τις κατωτέρω Οριστικές Πράξεις που προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή:

ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ:						
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Χρήση	Διαφορά ΦΠΑ	Πρόστιμο άρθρ.58Α και 53 του ΚΦΔ	Συνολ.ποσό που βεβαιώθηκε
1	 - 31/12/2018	Διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ	2012	24.045,50€	10.531,93€	34.577,43€
2	 - 31/12/2018	Διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ	2013	3.740,91€	2.012,61€	5.753,52€

Ο προσφεύγων και με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητούσε την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση επί τα βελτίω** των ανωτέρω πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

- 1) Εσφαλμένη εφαρμογή του άρθρου 30 του ν. 2238/1994,
- 2) Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για καταλογισμό φόρου στη χρήση 2012
- 3) Επί της ουσίας ως προς τα πρόστιμα, το Εισόδημα και τον ΦΠΑ που καταλογίστηκε.

1. Επί των προσκομισθέντων νέων στοιχείων – Αναπομπή της υπόθεσης

Επειδή ο με την υπ' αριθμ. /04-02-2019 κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή είχε προσκομίσει **νέα συμπληρωματικά στοιχεία** που δεν είχαν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο (**Σχετ. 1-33**), και στις 29/03/2019 απεβίωσε, οι δε εξ' αδιαθέτου κληρονόμοι του, υπέβαλαν στην υπηρεσία μας το με αριθμό πρωτοκόλλου **ΔΕΔΕΙ2019ΕΜΠ/2019** συμπληρωματικό υπόμνημα, με το οποίο προσκόμισαν επιπλέον νέα συμπληρωματικά στοιχεία τα οποία περιήλθαν στην κατοχή τους μετά την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και τα οποία ως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου (**Σχετ. 34-51**), ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- ✓ Τη σελίδα 2 της με ΑΠΘ/2006 μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων εξόδων (**Σχετ. 1**), καθώς και την υπ' αριθμ. /2011 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών εκδόσεως του , προς το , ποσού 1.221,39€, το σχετικό ισόποσο γραμμάτιο του , καθώς και το από 07/06/2012 ισόποσο παραστατικό κατάθεσης της (**Σχετ. 34**),
- ✓ Τη σελ. 7 της μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων εξόδων (**Σχετ. 2**), τη σχετική βεβαίωση παρακράτησης φόρου (**Σχετ. 3**), το υπ' αριθμ. /26-09-2011 ΦΕΚ τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ (**Σχετ. 4**), αντίγραφο του λογαριασμού της (**Σχετ. 5**), καθώς και την υπ' αριθμ. /2011 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών εκδόσεως του , προς την , ποσού 15.165€, καθώς και τις με ημερομηνία εκτύπωσης 16/04/2019 καρτέλες (προμηθευτή και εξόδου) των ετών 2011 και 2012 της επιχείρησης (**Σχετ. 35^α, 35^β και 35^γ**),
- ✓ Την βεβαίωση της από την οποία προκύπτει ότι απορρόφησε τη , η οποία είχε καταθέσει στις 27/08/2012 ποσό 27.810€ για την εξόφληση της ΑΠΥ /2017 (**Σχετ. 6**), την ΑΠΥ /2017 (**Σχετ. 7**), τη σελ. 8 της μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων εξόδων (**Σχετ. 8**), τη σχετική βεβαίωση παρακράτησης φόρου (**Σχετ. 9**), το από 27/08/2012 παραστατικό της για την κατάθεση του εν λόγω ποσού (**Σχετ. 10**), καθώς και η με ημερομηνία εκτύπωσης 16/04/2019 καρτέλα προμηθευτή της επιχείρησης (**Σχετ. 36**),
- ✓ Την από 25/05/2012 γνωστοποίηση του προς την επιτροπή ελέγχου των οικονομικών των και των που την απέστειλε με fax, ότι θα εξακολουθήσει να τηρεί τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό της με αριθ /.....-..... για την παρακολούθηση των εσόδων και δαπανών (**Σχετ. 37**),
- ✓ Την από 23/01/2019 Υπεύθυνη Δήλωση της (**Σχετ. 11**), την από 25/05/2012 επιστολή του προς την επιτροπή ελέγχου των οικονομικών των και των (**Σχετ. 12**), καθώς και την από 13/06/2012 αναλυτική κατάσταση εξόδων και εσόδων προς την ίδια επιτροπή (**Σχετ. 38**), καθώς και την με αριθ. πρωτ. /2013 επιστολή του προέδρου της επιτροπής ελέγχου, με την συνημμένη έκθεση ελέγχου του Ορκωτού ελεγκτή (**Σχετ. 39**),
- ✓ Την υπ' αριθμ. /2012 ΑΠΥ της συνεργάτιδας του ποσού 506,90€ (**Σχετ. 14, 47**), καθώς και την από 29/04/2019 Υπεύθυνη Δήλωση της εν λόγω συνεργάτιδας (**Σχετ. 46**),
- ✓ Την υπ' αριθμ. /2011 έκθεση πρακτικών και Απόφαση του τριμελούς πλημμελειοδικείου (**Σχετ. 15**), την εκδοθείσα με αριθ. /2012 Α.Π.Υ (**Σχετ. 15**), τη σελ. 9 της μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων εξόδων (**Σχετ. 17**), καθώς και την από 05/11/2007 έκθεση ένορκης εξέτασης του μάρτυρα (**Σχετ. 41**),
- ✓ Τις υπ' αριθμ. /2012, /2012 και /2012 εκδοθείσες ΑΠΥ προς τον (**Σχετ. 18, 19, 20**), τη σελ. 6 της μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων εξόδων (**Σχετ. 21**), την από 22/01/2019 υπεύθυνη δήλωση της (**Σχετ. 22**) καθώς και το από 17/03/2014 πιστοποιητικό του και σχετικά δημοσιεύματα (**Σχετ. 42**),
- ✓ Την υπ' αριθμ. /2012 εκδοθείσα ΑΠΥ προς τον (**Σχετ. 24**), τη σελ. 6 της μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων εξόδων (**Σχετ. 25**), και την από 25/01/2019 Υπεύθυνη Δήλωση του (**Σχετ. 26**),

- ✓ Βεβαίωση από την εταιρεία για την κατάθεση των 5.000€ (**Σχ. 27**), την υπ' αριθμ. /2013 εκδοθείσα ΑΠΥ προς την ίδια εταιρεία (**Σχ. 28**), τη σελ. 11 της μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων εξόδων (**Σχ. 29**), καθώς και την από 09/01/2014 εγγραφή της επιχείρησης και τις σχετικές κινήσεις λογαριασμού της τράπεζας (**Σχ. 43**),
- ✓ Την υπ' αριθμ. /2013 εκδοθείσα ΑΠΥ προς τον (**Σχ. 31**), τη σελ. 12 της μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων εξόδων (**Σχ. 32**), την από 29/01/2019 υπεύθυνη δήλωση της (**Σχ. 33**), καθώς και το από 19/04/2019 πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης του (**Σχ. 44**), και το από 19/04/2019 πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης του (**Σχ. 45**),
- ✓ Την με ημερομηνία εκτύπωσης 16/04/2019 κατάσταση του ΕΤΑΑ – ΤΥΔΑ – Κ.Υ (**Σχ. 40**),
- ✓ Την υπ' αριθμ. /2018 Α.Π.Υ εκδόσεως του προς τον ποσού 1.200€ (**Σχ. 48**),
- ✓ Το από 13/04/2019 πιστοποιητικό εγγυτέρων συγγενών του δήμου Αθηναίων που αφορά τον αποβιώσαντα (**Σχ. 50**), καθώς και το με αριθ. /2019 πιστοποιητικό του ειρηνοδίκου Αθηνών περί μη καταχώρησης δήλωσης αποποίησης (**Σχ. 51**).

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από τις αιτιολογημένες απόψεις της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη των από **31/12/2018** εκθέσεων μερικού ελέγχου,

Κατόπιν αυτών, δεδομένου ότι ο προσφεύγων προσκόμισε με το υπόμνημά του νέα στοιχεία, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου **63§5** του **ν.4174/2013** (Α' 170) όπως ισχύει, και των οδηγιών που δόθηκαν με την υπ' αριθμ. Ε2010/2019 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την υπ' αριθ. /**2019 Απόφαση** του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, **παρατάθηκε** η προθεσμία έκδοσης απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, για τριάντα (30) ημέρες, η οποία κοινοποιήθηκε στον πληρεξούσιο και αντίκλητο των του με το υπ' αριθμ. /**2019 έγγραφό μας**.

Περαιτέρω, με την υπ' αριθμ. /**2019 Πράξη** της υπηρεσίας μας, αποφασίστηκε η **αναπομπή** της υπόθεσης στην ελέγχουσα φορολογική αρχή (ΔΟΥ Δ' Αθηνών), προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις και να μας αποστείλει το σχετικό πόρισμά της και σε εκτέλεση αυτής, η ελέγχουσα φορολογική αρχή, διενήργησε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση τα νέα στοιχεία που υποβλήθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή και το υπόμνημα και μας διαβίβασε με το με αριθμ. πρωτ. /**2019** πόρισμά της (**ΔΕΔ.....ΕΙ/2019**), από το οποίο προκύπτουν τα κατά περίπτωση αναγραφόμενα στη συνέχεια της παρούσας.

2. Επί της Παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου χρήση 2012

Επειδή, ο προσφεύγων και ισχυρίστηκε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ότι το δικαίωμα του δημοσίου προς κοινοποίηση φύλλου ελέγχου για την χρήση 2012, έχει παραγραφεί καθόσον η προσβαλλόμενη πράξη έπρεπε να του κοινοποιηθεί μέχρι τις 31/12/2018 και όχι στις 09/01/2019 όπως συνέβη στην προκείμενη περίπτωση,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **36 § 1** του **ν. 4174/2013** (Α' 170), ορίζεται ότι «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. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης», με τις διατάξεις του άρθρου **72 § 11** του ίδιου νόμου, ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής

Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί», με τις διατάξεις του άρθρου 73 του ίδιου νόμου, ότι «ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις»,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 84§1 του ν. 2238/1994 (Α' 151) ορίζεται ότι: «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης», με τις διατάξεις του άρθρου 57§1 του ν. 2859/2000 (Α' 248) ότι: «Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ...» και με τις διατάξεις του άρθρου 9§5 του ν. 2523/1997 (Α' 179) ότι: «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος»

Επειδή εν προκειμένω, διενεργήθηκε στον αποβιώσαντα μερικός έλεγχος ΚΒΣ, φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2012 και 01/01-31/12/2013, δυνάμει της υπ' αριθμ./2017 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ' Αθηνών,

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις της χρήσης 2012 εκδόθηκαν στις 31/12/2018, ήτοι σε χρόνο εντός της πενταετούς προθεσμίας του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων, όπως προβλέπεται στο άρθρο 72§11 του ν. 4174/2013 και επομένως η παραγραφή διακόπηκε με την έκδοσή τους,

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου, λόγω της κοινοποίησης της πράξης την 09/01/2019, ήτοι μετά την 31/12/2018, είναι **αβάσιμος και απορριπτός**.

Επειδή, περαιτέρω, ο προσφεύγων και ήδη ισχυρίστηκε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ότι το δικαίωμα του δημοσίου προς κοινοποίηση φύλλου ελέγχου για την χρήση 2012, έχει παραγραφεί καθόσον η δυνατότητα να διακόπτεται η παραγραφή με την έκδοση και μόνο της πράξης αντιβαίνει τόσο στο άρθρο 20 του Συντάγματος όσο και στην αρχή της χρηστής διοίκησης και της ισότητας των διαδίκων καθώς η διακοπή της παραγραφής χωρίς την κοινοποίηση της πράξης συνεπάγεται δυσμενείς συνέπειες για το πρόσωπο του φορολογούμενου καθώς με την έκδοση αυτής το σύνολο της οφειλής βεβαιώνεται και επιβάλλονται επ' αυτού ταμειακές προσαυξήσεις, ο δε φορολογούμενος αδυνατεί να λάβει φορολογική ενημερότητα, πράγμα το οποίο μπορεί να δημιουργήσει έντονα προβλήματα στις συναλλαγές του τόσο με άλλους ιδιώτες όσο και με το ίδιο το κράτος. Συνεπώς, υφίστανται δυσμενείς συνέπειες για τον φορολογούμενο αναφορικά με μία οφειλή, την ύπαρξη όμως της οποίας ο ίδιος ακόμα αγνοεί στο στάδιο της έκδοσής της. Παρόλα αυτά, το Δημόσιο επωφελούμενο από αυτή την κατάσταση άγνοιας στην οποία βρίσκεται ο φορολογούμενος προβαίνει και σε επιβολή ταμειακών προσαυξήσεων αλλά ακόμα και στην λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης, τα οποία ο φορολογούμενος δεν δύναται μάλιστα να ανακόψει. Άλλωστε πως θα κινήσει τις σχετικές διαδικασίες για την ανακοπή όταν ακόμα δεν γνωρίζει την καταλογιστική πράξη εις βάρος του.

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη του έτους 2012 εκδόθηκε στις 31/12/2018 και κοινοποιήθηκε στις 09/01/2019, **εντός ευλόγου χρόνου**, ήτοι εντός εννέα ημερών από την έκδοσή της, και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος **πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι**. Σε κάθε δε περίπτωση, η διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας ενώ ο έλεγχος της συνταγματικότητας, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην

αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

3. Επί των πρωτογενών πιστώσεων που καταλογίστηκαν

3.1. Πιστώσεις με REC-ID: 7562, 7361 ποσού 1.221,39€ και 5.619,95€

Rec-ID	Τράπεζα	Λογ/μός	Αιτιολογία	Ημερ/νία Πίστωσης	Πρωτογενείς πιστώσεις	Αποκρυβείσα Αξία	ΦΠΑ	Σχετικά Έγγραφα
7562				7/6/2012	1.221,39 €	993,00 €	228,39 €	Σχετ. 1, 34
7361				23/2/2012	5.619,95 €	4.569,07 €	1.050,88 €	3, 5, 35α, 35β, 35γ

Επειδή, ο προσφεύγων και καθώς και οι εξ' αδιαθέτου κληρονόμοι αυτού, με το υποβληθέν στην υπηρεσία μας υπόμνημά τους ισχυρίζονται ότι οι ανωτέρω πιστώσεις αφορούν **εξοφλήσεις** Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών που είχαν εκδοθεί στα πλαίσια της επαγγελματικής δραστηριότητας του **σε προγενέστερο χρόνο**, αμέσως με την ολοκλήρωση της παροχής, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ και Συγκεκριμένα:

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **12§14** του **Π.Δ 186/1992 – ΚΒΣ** (Α' 84) ορίζεται ότι: «... 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,...» και με τις διατάξεις του άρθρου **13§3 του ίδιου Π. Δ/τος**, ότι: «... 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 ελεύθεριο 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».

Επειδή κατά τις ανωτέρω διατάξεις σε περίπτωση παροχής υπηρεσίας, το φορολογικό στοιχείο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής και σε καμιά περίπτωση δεν συναρτάται με την είσπραξη αυτής,

3.1.1. Πίστωση με REC-ID: 7562 της 07/06/2012 ποσού 1.221,39€

Επειδή για την εν λόγω πίστωση, ο με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι: Στις 07/06/2012 κατατέθηκε στον λογαριασμό του, το ποσό των 1.221,93€ με αιτιολογία Το ποσό αυτό καλύπτεται με την υπ' αριθμ./**2011 Α.Π.Υ** καθαρής αξίας 993,00€ πλέον ΦΠΑ 228,39€, ήτοι συνολικής αξίας 1.221,39€, η οποία καταχωρήθηκε στην σελίδα 2 της με Π.Θ/2006 της Μηνιαίας Κατάστασης Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων την οποία προσκομίζει και επικαλείται (**Σχετ.1**). Περαιτέρω με το υποβληθέν στην υπηρεσία μας υπόμνημα, προσκομίστηκαν μετ' επικλήσεως η εν λόγω ΑΠΥ, το και το αποδεικτικό κατάθεσης (**Σχετ. 34**).

Επειδή σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./**2019 Πράξης Αναπομπής** της υπηρεσίας μας, η ελέγχουσα φορολογική αρχή (ΔΟΥ Δ' Αθηνών), διενήργησε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση τα νέα στοιχεία που υποβλήθηκαν με το υπόμνημα, και μας διαβίβασε το με αριθμ. πρωτ./**2019** πόρισμά της (**ΔΕΔ.....ΕΙ/2019**), από το οποίο προκύπτουν τα ακόλουθα για την εν λόγω πίστωση:

«Δεν είναι δυνατόν να γίνει αποδεκτό ότι ο ελεγχόμενος έλαβε τα χρήματα της αμοιβής του 1 χρόνο και 4 μήνες μετά τη λήξη της παροχής, αφού αυτό αντιβαίνει παντελώς τη συνήθη πρακτική της αγοράς, αλλά και την κοινή πείρα και λογική (έννοιες άλλωστε τις οποίες αποδέχεται και επικαλείται και η ελεγχόμενη επιχείρηση στη Ενδικοφανή Προσφυγή της γενικώς), ακόμα και για Ελεύθερους Επαγγελματίες. Από δε την Α.Π.Υ. δεν προκύπτει ο χρόνος διάρκειας της παροχής υπηρεσιών. Άλλωστε όπως γίνεται παραδεκτό από την

Ενδικοφανή Προσφυγή η έκδοση της Α.Π.Υ. έγινε με την ολοκλήρωση της παροχής υπηρεσιών. Κατόπιν των ανωτέρω ο παρόν συμπληρωματικός έλεγχος δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς και η περίπτωση αυτή παραμένει ως έχει».

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι στον τραπεζικό λογαριασμό του κατατέθηκε με την επίμαχη πίστωση το ποσό των 1.221,39€, με αιτιολογία «.....», το ποσό δε αυτό, αντικρίζεται ακριβώς στην συνολική αξία της υπ' αριθμ.-/2011 Α.Π.Υ που εκδόθηκε προς το ίδιο Περαιτέρω δεδομένου ότι η είσπραξη του ποσού δεν συναρτάται με το χρόνο έκδοσης του φορολογικού στοιχείου, η δε φορολογική αρχή δεν απέδειξε αν και προβάλλεται με την ενδικοφανή προσφυγή ότι υπάρχει οποιαδήποτε άλλη κατάθεση ή εισόδημα από το εν λόγω ίδρυμα από την ημερομηνία έκδοσης του στοιχείου μέχρι το χρόνο της κατάθεσης, ο ισχυρισμός του ότι η επίμαχη πίστωση αφορά την εξόφληση της υπ' αριθμ./2011 Α.Π.Υ καθαρής αξίας 993,00€ πλέον ΦΠΑ 228,39€, ήτοι συνολικής αξίας 1.221,39€, κρίνεται **βάσιμος και αποδεκτός**,

3.1.2. Πίστωση με REC-ID: 7361 της 23/02/2012 ποσού 5.619,95€

Επειδή για την εν λόγω πίστωση, ο με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι αφορά εξόφληση της υπ' αριθμ./2011 Α.Π.Υ καθαρής αξίας **15.165€** πλέον ΦΠΑ 3.487,95€, ήτοι συνολικής αξίας 18.652,95€, προς τον πελάτη του με την επωνυμία, η οποία καταχωρήθηκε στην σελίδα 7 της με Π.Θ/2006 της Μηνιαίας Κατάστασης Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων την οποία προσκόμισε μετ' επικλήσεως (**Σχ.2**). Στο ανωτέρω ποσό έγινε παρακράτηση 20% σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 § 1 του ν. 2238/1994 (15.165 x 20%) ήτοι 3.033€, όπως προκύπτει από την συνημμένη στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013 της αντίστοιχης βεβαίωσης της εταιρείας (**Σχ. 3**). Στη συνέχεια στις 14/09/2011, η ανωτέρω ΑΕ απορροφήθηκε από την, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του ν. 2166/1993, όπως προκύπτει από το υπ' αριθμ./26-09-2011 ΦΕΚ τεύχος ΑΕ & ΕΠΕ, το οποίο προσκόμισε μετ' επικλήσεως (**Σχ. 4**). Ακολούθως, στις 21/10/2011 η απορροφώσα εταιρεία, ως καθολικός διάδοχος των δικαιωμάτων και υποχρεώσεων της, κατέθεσε μέρος της οφειλής της, εκ 10.000,00€ στο ίδιο λογαριασμό του, (**Σχ. 5**) και **το υπόλοιπο ποσό εκ 5.619,95€** (ήτοι: Συνολική αξία ΑΠΥ: 18.652,95€ μείον παρακράτηση φόρου: 3.033€, μείον εισπραχθέν στις 21/10/2011: 10.000€) κατατέθηκε στις 23/02/2013 με την επίμαχη πίστωση. Περαιτέρω, με το υποβληθέν στην υπηρεσία μας υπόμνημα, οι του προσκομίζουν και επικαλούνται την υπ' αριθμ./2011 Α.Π.Υ εκδόσεως του, προς την, ποσού 15.165€, καθώς και τις καρτέλες (προμηθευτή και εξόδου) των ετών 2011 και 2012 των ως άνω επιχειρήσεων (**Σχ. 35α, 35β και 35γ**),

Επειδή σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./2019 Πράξης Αναπομπής της υπηρεσίας μας, η ελεγκτική αρχή (ΔΟΥ Δ' Αθηνών), διενήργησε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση τα νέα στοιχεία που υποβλήθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή και το υπόμνημα, και μας διαβίβασε το με αριθμ. πρωτ./2019 πόρισμά της (**ΔΕΔ ΕΙ/2019**), από το οποίο προκύπτουν τα ακόλουθα για την εν λόγω πίστωση:

«... Αρχικά είχε προσκομισθεί στον έλεγχο για τη συγκεκριμένη περίπτωση η υπ' αριθμ.:/2012 ΑΠΥ, την οποία όμως δεν απεδέχθη ο έλεγχος αφού η συγκεκριμένη ΑΠΥ αφορούσε τους ιδιώτες:, κλπ., ήταν αξίας (με ΦΠΑ) 1.500,00€ και καμία σχέση δεν έχει με τη συγκεκριμένη περίπτωση. Όμως τα προσκομισθέντα νέα συμπληρωματικά στοιχεία ο έλεγχος τα θεωρεί επαρκή και **αποδέχεται** τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης επιχείρησης, αφού προκύπτει σαφώς ότι την 26-09-2011 η εταιρεία απορροφήθηκε από την εταιρεία (επισυναπτόμενα σχετικό Φ.Ε.Κ.) και ότι η απορροφώσα εταιρεία, ως καθολικός διάδοχος των δικαιωμάτων και υποχρεώσεων της, κατέθεσε μέρος της οφειλής της που απορρέει από την επικαλούμενη από τους του ελεγχόμενου με αριθμ.:/2011 Α.Π.Υ. (συνολική αξία

Α.Π.Υ.: 15.619,95€), εκ 10.000€, στο λογαριασμό του Κου στην (προκύπτει σαφώς και από το μηχαν/κό αρχείο της υπηρεσίας μας, μέσω του Σ.Μ.Τ.Λ.) και η εξόφληση πραγματοποιήθηκε στις 23/02/2012 με την κατάθεση του υπολοίπου της οφειλής εκ 5.619.95€ στον ίδιο λογαριασμό».

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι στον τραπεζικό λογαριασμό του κατατέθηκε με την επίμαχη πίστωση το ποσό των **5.619.95€**, με αιτιολογία «.....», το ποσό δε αυτό, αντικρίζεται ακριβώς **στο ανείσπρακτο υπόλοιπο** της υπ' αριθμ./2011 Α.Π.Υ που είχε εκδοθεί προς την επιχείρηση και εξοφλήθηκε από την καθολική διάδοχό της εταιρεία, λόγω απορρόφησης της πρώτης από τη δεύτερη, **άποψη την οποία εκφράζει και η ελέγχουσα φορολογική αρχή** στο Σημείωμα πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων που συντάχθηκε συνεπεία της Απόφασης του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας περί αναπομπής και αφού ελήφθησαν υπόψη τα νέα στοιχεία, **και αποδέχεται η υπηρεσία μας**.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του ότι η επίμαχη πίστωση αφορά την εξόφληση της υπ' αριθμ./2011 Α.Π.Υ καθαρής αξίας **15.165€** πλέον ΦΠΑ 3.487,95€, και συνολικής αξίας 18.652,95€, κρίνεται **βάσιμος και αποδεκτός**,

3.2. Πίστωση με REC-ID: 7751 της 27/08/2012 ποσού 27.810,00€

Rec-ID	Τράπεζα	Λογ/μός	Αιτιολογία	Ημερ/νία Πίστωσης	Πρωτογενείς πιστώσεις	Αποκρυσβείσα Αξία	ΦΠΑ	Σχετικά Έγγραφα
7751				27/8/2012	27.810,00 €	22.609,75 €	5.200,25 €	6, 7, 8, 9, 10, 36

Επειδή, ο προσφεύγων και καθώς και οι αυτού, με το υποβληθέν στην υπηρεσία μας υπόμνημά τους ισχυρίζονται ότι η εν λόγω πίστωση αφορά την εξόφληση της υπ' αριθμ./2012 Α.Π.Υ ποσού **27.000€** πλέον ΦΠΑ **6.210€** και συνολικά **33.210€**, που εξέδωσε ο προς την εταιρεία (Σχετ. 7), η οποία καταχωρήθηκε στην σελίδα 8 της με Π.Θ/2006 Μηνιαίας Κατάστασης Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων την οποία την οποία προσκόμισε μετ' επικλήσεως (Σχετ. 8), και όχι την εταιρεία με την οποία ουδέποτε είχε οποιαδήποτε συναλλαγή. Στο ανωτέρω ποσό έγινε παρακράτηση φόρου 20% σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 § 1 του ν. 2238/1994 ποσού 5.400€ (27.000 x 20%), όπως προκύπτει από την συνημμένη στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013 της αντίστοιχης βεβαίωσης της εταιρείας (Σχετ. 9). Περαιτέρω, ο είχε ισχυριστεί ότι από λάθος του συστήματος της αναγράφεται σαν αιτιολογία συναλλαγής η με την οποία ουδεμία συναλλαγή είχε και όχι η, δεδομένου ότι στο καταθετήριο της δεν αναγράφεται το ονοματεπώνυμο του καταθέτη, το οποίο προσκόμισε δε μετ' επικλήσεως (Σχετ. 10). Επιπλέον, με το υποβληθέν στην υπηρεσία μας υπόμνημα, οι προσκομίζουν και επικαλούνται το αναλυτικό καθολικό της επιχείρησης, που αφορά τον προμηθευτή της (Σχετ. 36), από το οποίο προκύπτει αφενός η καταχώρηση της ανωτέρω ΑΠΥ και αφετέρου η πληρωμή στις 27/08/2012 ποσού 27.810€.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **28§1** του **ν. 4174/2013 – Κ.Φ.Δ** (Α' 170), ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και

τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο»,

Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ίδιου κώδικα 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»

Συναφώς με τις διατάξεις του άρθρου 17§§1,2 του Κώδικα Διοικητική Διαδικασίας ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν. 2690/1999 (Α' 45) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: «1) Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2) Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης»

Επειδή, από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5 Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Σύμφωνα, δε, με τη νομολογία, η παντελής αοριστία της Εκθέσεως Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής (βλ. ΣτΕ 565/2008, 2054/1995).

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι στον τραπεζικό λογαριασμό του κατατέθηκε με την επίμαχη πίστωση το ποσό των **27.810.00€**, με αιτιολογία «.....», το ποσό δε αυτό, αντικρίζεται ακριβώς στην συνολική αξία της υπ' αριθμ. /2012 Α.Π.Υ που εκδόθηκε προς την εταιρεία Περαιτέρω δεδομένου α) ότι στο μηχανογραφικό αρχείο Σ.Μ.Τ.Λ αναφέρεται η επίμαχη πίστωση ότι αφορά συμψηφιστική εγγραφή και β) ότι ο ισχυρίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή ότι δεν υπάρχει στους λογαριασμούς του άλλη κατάθεση με το ίδιο ποσό που να εμφανίζει καταθέτη την εταιρεία και λανθασμένα ανεγράφη από την τράπεζα η αιτιολογία της εγγραφής, αφού στο προσκομιζόμενο μετ' επικλήσεως σχετικό παραστατικό κατάθεσης δεν αναγράφεται το ονοματεπώνυμο του καταθέτη, η δε ελεγκτική αρχή δεν ερεύνησε περαιτέρω την επίμαχη πίστωση, με έγγραφό της προς την τράπεζα, προκειμένου να διαπιστωθεί αν ο λογαριασμός από τον οποίο έγινε η ανάληψη των χρημάτων και η κατάθεσή τους στον λογαριασμό του με την επίμαχη πίστωση, αφορά την εταιρεία ή την εταιρεία

Επειδή με την Απόφαση του ΣτΕ 1895/2018 κρίθηκαν τα ακόλουθα:

«... Ειδικότερα για την επαρκή τεκμηρίωση, στο πλαίσιο έμμεσης απόδειξης, της ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, δεν αρκεί η εκ μέρους της φορολογικής Διοίκησης διαπίστωση της ύπαρξης σημαντικού ποσού σε τραπεζικούς λογαριασμούς του ελεύθερου επαγγελματία, το οποίο, κατά την εκτίμησή της, δεν αντιστοιχεί σε (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλλαγθέντα του φόρου) εισοδήματα που αυτός έχει δηλώσει στη φορολογική αρχή ούτε σε άλλη πηγή ή αιτία, την οποία αυτός τυχόν επικαλείται ενώπιόν της, αλλά, κατά τα προεκτεθέντα, η φορολογική Διοίκηση οφείλει επιπλέον να λάβει τα αναγκαία, κατάλληλα και εύλογα, ενόψει των περιστάσεων, μέτρα ελέγχου και διερεύνησης της αληθούς πηγής ή αιτίας (καθώς και του χρόνου) της εισαγωγής του επίμαχου ποσού στην περιουσία του ελεύθερου επαγγελματία, ώστε το αποτέλεσμα των μέτρων αυτών, συνεκτιμώμενο με τα λοιπά στοιχεία και δεδομένα της υπόθεσης (συμπεριλαμβανομένων των εξηγήσεων και συναφών αποδεικτικών στοιχείων που τυχόν παρέχει ο φορολογούμενος για την προέλευση του επίμαχου ποσού), να παρίσταται ικανό να προσδώσει στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα ότι η πηγή ή αιτία του επίμαχου ποσού ανάγεται στην άσκηση της οικονομικής δραστηριότητας του φορολογούμενου ως ελεύθερου επαγγελματία...»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **36§1,2** του **ν. 4174/2013 – Κ.Φ.Δ** (Α' 170), 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» και με τις διατάξεις του άρθρου **63§6** του ίδιου κώδικα, ορίζεται ότι: «Αν με την απόφαση [της Δ.Ε.Δ.] **ακυρώνεται, μερικά ή ολικά**, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. **Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης**»,

Ως εκ τούτου, πρέπει να γίνει **δεκτός** ο ισχυρισμός του ότι η επίμαχη πίστωση αφορά την εξόφληση της υπ' αριθμ.**/2012** καθαρής αξίας **27.000€** πλέον ΦΠΑ **6.210€** και συνολικά **33.210€**, δεδομένου ότι η ελεγκτική αρχή δεν απέδειξε ότι η επίμαχη πίστωση έγινε από την εταιρεία

Περαιτέρω, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα έκδοσης νέας οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 63 § 6 του ν. 4174/2013, σύμφωνα με τα ανωτέρω, κατόπιν διενέργειας νέου ελέγχου ως προς το συγκεκριμένο ζήτημα.

3.3. Πιστώσεις με REC-ID: 7465, 7480, 7500 συνολικού ποσού 8.990,00€

Rec-ID	Τράπεζα	Λογ/μός	Περιγραφή κίνησης τραπ.	Αιτιολογία	Ημερ/νία Πίστωσης	Πρωτογενείς πιστώσεις	Αποκρυσβείσα Αξία	ΦΠΑ	Σχετικά Έγγραφα
7465			ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	24/4/2012	4.000,00 €	3.252,03 €	747,97 €	Σχετ. 12, 13, 38, 39
7480			ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	27/4/2012	4.800,00 €	3.902,44 €	897,56 €	
7500			ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	3/5/2012	190,00 €	154,47 €	35,53 €	
Σύνολο						8.990,00 €	7.308,94 €	1.681,06 €	

Επειδή, ο προσφεύγων και ισχυρίστηκε ότι δεδομένου ότι ήταν στις και ήταν υποχρεωμένος βάσει του άρθρου 6§3 του ν. 3023/2012 να ανοίξει λογαριασμό σε τράπεζα του εσωτερικού, απ' όπου θα διακινούνται τα και (.....) και εν προκειμένω, άνοιξε τον ως άνω ελεγχόμενο λογαριασμό, από τον οποίο διακινούνταν τα έσοδα και δαπάνες του, τον οποίο γνωστοποίησε στις 25/05/2012 σύμφωνα με τις επιταγές του νόμου στην Επιτροπή Ελέγχου των Οικονομικών των και των της (**Σχετ. 12**), οι δε ως άνω επίμαχες πιστώσεις συνολικού ποσού 8.990,00€, οι οποίες κατατέθηκαν από την άμισθη συνεργάτιδα του, όπως βεβαιώνεται με την από 23/01/2019 Υπεύθυνη Δήλωσή της (**Σχετ. 11**). Περαιτέρω του, με το υποβληθέν στην υπηρεσία μας υπόμνημά τους, προσκομίζουν και επικαλούνται την από 25/05/2012 γνωστοποίηση του προς την επιτροπή ελέγχου των οικονομικών των και των που την απέστειλε με fax, ότι θα εξακολουθήσει να τηρεί τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό με αριθμ. για την παρακολούθηση των εσόδων και δαπανών (**Σχετ. 37**), την από 13/06/2012 αναλυτική κατάσταση εξόδων και εσόδων προς την ίδια επιτροπή (**Σχετ. 38**), καθώς και την με αριθμ. πρωτ.**/2013** επιστολή του προέδρου της επιτροπής ελέγχου, με την συνημμένη έκθεση ελέγχου του Ορκωτού ελεγκτή (**Σχετ. 39**),

Επειδή σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./2019 **Πράξης Αναπομπής** της υπηρεσίας μας, η ελεγκτική αρχή (ΔΟΥ Δ' Αθηνών), διενήργησε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση τα νέα στοιχεία που υποβλήθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή και το υπόμνημα, και μας διαβίβασε το με αριθμ. πρωτ./2019 πόρισμά της (**ΔΕΔ ΕΙ/2019**), από το οποίο προκύπτουν τα ακόλουθα για τις εν λόγω πιστώσεις:

«... ο έλεγχος θεωρεί επαρκή τα νέα συμπληρωματικά στοιχεία και αποδέχεται τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης επιχείρησης, ήτοι ότι αφορούν λογαριασμό και συγκεκριμένα τις της (..... για)»,

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι στον τραπεζικό λογαριασμό του κατατέθηκαν από τη συνεργάτιδα οι ως άνω επίμαχες πιστώσεις συνολικού ποσού **8.990€**, που προήλθαν από και από φορολογηθέντα εισοδήματά του, **άποψη την οποία εκφράζει και η ελέγχουσα φορολογική αρχή** στο Σημείωμα πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων που συντάχθηκε συνεπεία της Απόφασης του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας περί αναπομπής και αφού ελήφθησαν υπόψη τα νέα στοιχεία, **και αποδέχεται η υπηρεσία μας**.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του ότι οι επίμαχες πιστώσεις αφορούν καταθέσεις που έγιναν από τη συνεργάτιδα του ενόψει των της και επομένως δεν αφορούν μη δηλωθέν εισόδημα από την άσκηση του επαγγέλματός του, κρίνεται **βάσιμος και αποδεκτός**,

3.4. Πίστωση με REC-ID: 7361 της 25/02/2012 ποσού 556,03€

Επειδή για την εν λόγω πίστωση στο λογαριασμό της ο με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι αφορά κατάθεση, από το κλάδο υγείας του Ενιαίου Ταμείου Ανεξάρτητα Απασχολούμενων το οποίο συστάθηκε με το άρθρο 25 του Ν.3655/2008 (ΦΕΚ 58/03-04-2008), περαιτέρω δε, οι του, με το υποβληθέν στην υπηρεσία μας υπόμνημά τους, προσκομίζουν και επικαλούνται τα από 16/04/2019 έγγραφα του ΕΤΑΑ-ΤΠΔΑ ΚΥ (**Σχετ. 40**),

Επειδή σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./2019 **Πράξης Αναπομπής** της υπηρεσίας μας, η ελεγκτική αρχή (ΔΟΥ Δ' Αθηνών), διενήργησε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση τα νέα στοιχεία που υποβλήθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή και το υπόμνημα, και μας διαβίβασε το με αριθμ. πρωτ./2019 πόρισμά της (**ΔΕΔ ΕΙ/2019**), από το οποίο προκύπτουν τα ακόλουθα για την εν λόγω πίστωση:

«... ο έλεγχος θεωρεί επαρκές το νέο συμπληρωματικό στοιχείο και αποδέχεται τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης επιχείρησης, ήτοι ότι η συγκεκριμένη περίπτωση αφορά τον κλάδο υγείας του Ενιαίου Ταμείου Ανεξάρτητα Απασχολούμενων (Ε.Τ.Α.Α.) και τη συμμετοχή του Ταμείου σε ιατρικά έξοδα του ελεγχόμενου, μετά την εκκαθάριση των δικαιολογητικών και των σχετικών παραστατικών που είχε υποβάλλει σε αυτό»,

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, από τα νέα στοιχεία (**Σχετ. 40**) που προσκομίστηκαν, προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά σε καταβολή από τον ασφαλιστικό φορέα, δαπανών που διενήργησε ο για νοσήλεια ποσού 340,44€ και ιατρικές εξετάσεις ποσού 215,59€, **άποψη την οποία εκφράζει και η ελέγχουσα φορολογική αρχή** στο Σημείωμα πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων που συντάχθηκε συνεπεία της Απόφασης του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας περί αναπομπής και αφού ελήφθησαν υπόψη τα νέα στοιχεία, **και αποδέχεται η υπηρεσία μας**.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του ότι οι επίμαχες πιστώσεις αφορούν καταθέσεις που έγιναν από τον ασφαλιστικό οργανισμό Ε.Τ.Α.Α. και επομένως δεν αφορούν μη δηλωθέν εισόδημα από την άσκηση του επαγγέλματός του, κρίνεται **βάσιμος και αποδεκτός**,

3.5. Πίστωση με REC-ID: 7499 της 02/05/2012 ποσού 955,00€

Επειδή για την εν λόγω πίστωση στο λογαριασμό της ο με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι αφορά κατάθεση, που έγινε για λογαριασμό της συναδέλφου του που συνεργαζόταν με το, και κατατέθηκε εκ παραδρομής στον ως άνω ελεγχόμενο λογαριασμό και επεστράφη στη δικαιούχο της αμοιβής αμέσως μετά τη διαπίστωσή του, για το ποσό δε αυτό η συνεργάτιδά του έχει εκδώσει την υπ' αριθμ./2012 Α.Π.Υ, την οποία προσκόμισε μετ' επικλήσεως (**Σχετ. 14**), περαιτέρω δε, οιτου, με το υποβληθέν στην υπηρεσία μας υπόμνημά τους, προσκομίζουν και επικαλούνται ευκρινές αντίγραφο της υπ' αριθμ./2012 ΑΠΥ μετά του συνημμένου (**Σχετ. 47**), καθώς και την από 29/04/2019 Υπεύθυνη Δήλωση της εν λόγω συνεργάτιδας (**Σχετ. 46**),

Επειδή σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./2019 Πράξης Αναπομπής της υπηρεσίας μας, η ελεγκτική αρχή (ΔΟΥ Δ' Αθηνών), διενήργησε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση τα νέα στοιχεία που υποβλήθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή και το υπόμνημα, και μας διαβίβασε το με αριθμ. πρωτ./2019 πόρισμά της (**ΔΕΔ ΕΙ/2019**), από το οποίο προκύπτουν τα ακόλουθα για την εν λόγω πίστωση:

«... ο έλεγχος θεωρεί επαρκή τα νέα συμπληρωματικά στοιχεία και αποδέχεται τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης επιχείρησης, ήτοι ότι η περίπτωση αφορά τη, συνεργάτιδα και συστεγαζόμενη του: η οποία και είχε εκδώσει σχετικά την ισόποση ΑΠΥ με αριθμ./2012 και όχι τον».

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, από τα νέα στοιχεία (**Σχετ. 46, 47**) που προσκόμισαν οι εξ' αδιαθέτου κληρονόμοι του, προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά σε καταβολή αμοιβής της συνεργάτιδάς του για την οποία έχει εκδοθεί ΑΠΥ, **άποψη την οποία εκφράζει και η ελέγχουσα φορολογική αρχή** στο Σημείωμα πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων που συντάχθηκε συνεπεία της Απόφασης του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας περί αναπομπής και αφού ελήφθησαν υπόψη τα νέα στοιχεία, **και αποδέχεται η υπηρεσία μας**.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του ότι η επίμαχη πίστωση αφορά κατάθεση που έγινε για λογαριασμό της συνεργάτιδάς του, και επομένως δεν αφορούν μη δηλωθέν εισόδημα από την άσκηση του επαγγέλματός του, κρίνεται **βάσιμος και αποδεκτός**,

3.6. Πίστωση με REC-ID: 7787 της 14/09/2012 ποσού 8.000,00€

Επειδή για την εν λόγω πίστωση στο λογαριασμό της ο με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι αφορά κατάθεση, που έγινε από τον (αδελφού του), κατ' εντολή και για λογαριασμό του, ο οποίος ήταν με τον σύζυγο της αδελφής του (.....) σε ποινική δίκη, προσκόμισε δε μετ' επικλήσεως την υπ' αριθμ./2011 έκθεση πρακτικών και Απόφαση του τριμελούς πλημμελειοδικείου από την οποία προκύπτουν οι (**Σχετ. 15**), την εκδοθείσα με αριθ./2012 Α.Π.Υ προς τον (**Σχετ. 16**), τη σελ. 9 της μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων εξόδων (**Σχετ. 17**), περαιτέρω δε, οι εξ' αδιαθέτου κληρονόμοι του, με το υποβληθέν στην υπηρεσία μας υπόμνημά τους, προσκομίζουν και επικαλούνται την από 05/11/2007 έκθεση

ένορκης εξέτασης του μάρτυρα (Σχετ. 41), από την οποία προκύπτει η ανωτέρω συγγενική σχέση του με τον
.....

Επειδή σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./2019 Πράξης Αναπομπής της υπηρεσίας μας, η ελεγκτική αρχή (ΔΟΥ Δ' Αθηνών), διενήργησε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση τα νέα στοιχεία που υποβλήθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή και το υπόμνημα, και μας διαβίβασε το με αριθμ. πρωτ./2019 πόρισμά της (ΔΕΔ ΕΙ/2019), από το οποίο προκύπτουν τα ακόλουθα για την εν λόγω πίστωση:

«... ο έλεγχος εξακολουθεί να θεωρεί ανεπαρκή τα σχετικά στοιχεία. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει αφενός μεν ότι ο και ο
..... ήσαν σε κάποια υπόθεση στο Πρωτοδικείο
και αφετέρου ότι είχαν συγγενική σχέση (ο είναι σύζυγος της αδελφής του). Το στοιχείο αυτό όμως δεν αρκεί ως αποδεικτικό γιατί: α) αναφέρεται η σχέση μεταξύ και (αδέλφια), χωρίς όμως να υπάρχει σχετική τοποθέτησή τους (υπεύθυνη δήλωση ή οτιδήποτε άλλο) και β) δεν εξηγείται γιατί ο κατέθεσε τα χρήματα στην Τράπεζα για λογαριασμό του και όχι ο ίδιος ο
Κατόπιν των ανωτέρω ο παρόν συμπληρωματικός έλεγχος δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς των και η περίπτωση αυτή παραμένει ως έχει»,

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, τα προσκομισθέντα στοιχεία **δεν είναι ικανοποιητικά**, καθόσον απ' αυτά δεν αποδεικνύεται η σύνδεση της επίμαχης πίστωσης με την υπ' αριθμ./2012 ΑΠΥ και επομένως ο ισχυρισμός του πρέπει να **απορριφθεί** ως αβάσιμος.

3.7. Πίστωση με REC-ID: 8308 της 28/05/2013 ποσού 5.000€

Επειδή για την εν λόγω πίστωση στο λογαριασμό της, ο με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι αφορά τη μερική εξόφληση της υπ' αριθμ./2013 Α.Π.Υ που εκδόθηκε στο όνομα του
καθαρής αξίας 6.504,00€ πλέον ΦΠΑ 1.495,93€ και συνολικής αξίας **8.000€**, η οποία καταχωρήθηκε στη σελ. 6 της με Π.Θ/2006 Μηνιαίας Κατάστασης Βιβλίου Εσόδων - Εξόδων, για την εξόφληση της οποίας κατατέθηκαν στις 28/05/2013 στον ως άνω λογαριασμό α) **5.000,00€** με αιτιολογία συναλλαγής «.....» (επίμαχη πίστωση) και β) **3.000,00€** με αιτιολογία συναλλαγής «.....», προσκόμισε δε μετ' επικλήσεως απόσπασμα της εκτύπωσης των πρωτογενών πιστώσεων (Σχετ. 23), την υπ' αριθμ./2012 εκδοθείσα ΑΠΥ προς τον (Σχετ. 24), τη σελ. 6 της μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων εξόδων (Σχετ. 25), και την από 25/01/2019 Υπεύθυνη Δήλωση του (Σχετ. 26),

Επειδή σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./2019 Πράξης Αναπομπής της υπηρεσίας μας, η ελεγκτική αρχή (ΔΟΥ Δ' Αθηνών), διενήργησε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση τα νέα στοιχεία που υποβλήθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή και το υπόμνημα, και μας διαβίβασε το με αριθμ. πρωτ./2019 πόρισμά της (ΔΕΔ/2019), από το οποίο προκύπτουν τα ακόλουθα για την εν λόγω πίστωση:

«... ο έλεγχος θεωρεί επαρκή τα νέα συμπληρωματικά στοιχεία και αποδέχεται τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης επιχείρησης, ήτοι ότι για τη συγκεκριμένη υπόθεση: «Παράσταση στο -», που αφορά τον έχει εκδοθεί η υπ' αριθμ./2013 ΑΠΥ, συνολικής αξίας 8.000€, με κατάθεση των χρημάτων στην την 28-05-2013, από τον ίδιο τον (3.000€) και τον πεθερό αυτού (5.000€), των οποίων άλλωστε τα ονόματα, ως καταθέτες των ανωτέρω ποσών, αναγράφονται ξεκάθαρα και στην ως άνω Α.Π.Υ.»,

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, τα προσκομισθέντα στοιχεία **είναι ικανοποιητικά** και συγκεκριμένα από την αιτιολογία της ανωτέρω ΑΠΥ, όπου αναγράφεται «*παράσταση στο και προετοιμασία φακέλου για ποινική δίκη. Καταθέσεις σε 1) 28/05 και 2) 28/05*» και αναφέρεται στην επίμαχη πίστωση με ID: 8308 ποσού 5.000€ και στην πίστωση με ID: 8307 ποσού 3.000€ (η οποία έχει γίνει αποδεκτή από τον έλεγχο για το λόγο ότι η αξία της υπ' αριθμ./2013 προσκομισθείσας ΑΠΥ, είναι μεγαλύτερη από την κατάθεση, ήτοι: 8.000€ > 3.000€), καθώς και από τα λοιπά στοιχεία που προσκομίστηκαν, αποδείχθηκε ότι η επίμαχη πίστωση αφορά την μερική εξόφληση της υπ' αριθμ./2013 ΑΠΥ, **άποψη την οποία εκφράζει και η ελέγχουσα φορολογική αρχή** στο Σημείωμα πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων που συντάχθηκε συνεπεία της Απόφασης του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας περί αναπομπής και αφού ελήφθησαν υπόψη τα νέα στοιχεία, **και αποδέχεται η υπηρεσία μας.**

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του ότι η επίμαχη πίστωση αφορά την μερική εξόφληση της υπ' αριθμ./2013 Α.Π.Υ που εκδόθηκε στο όνομα του, καθαρής αξίας 6.504,00€ πλέον ΦΠΑ 1.495,93€ και συνολικής **αξίας 8.000€**, κρίνεται **βάσιμος και αποδεκτός,**

3.8. Πίστωση με REC-ID: 8593 της 16/10/2013 ποσού 5.000€

Επειδή για την εν λόγω πίστωση στο λογαριασμό της, με αιτιολογία «.....», ο με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι αφορά την εξόφληση της υπ' αριθμ./2013 Α.Π.Υ που εκδόθηκε προς την εταιρεία, καθαρής αξίας 4.065,04€ πλέον ΦΠΑ 934,96€ και συνολικής **αξίας 5.000€**, η οποία καταχωρήθηκε στη σελ. 11 της με Π.Θ/2006 μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων - εξόδων, προσκόμισε δε μετ' επικλήσεως την υπ' αριθμ./2013 εκδοθείσα ΑΠΥ (**Σχετ. 28**), τη σελ. 11 της μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων εξόδων (**Σχετ. 29**), βεβαίωση της ως άνω εταιρείας όπου αναφέρεται ότι κατέθεσε στο λογαριασμό του το ποσό των 5.000€ για εξόφληση της υπ' αριθμ./2013 ΑΠΥ, με συνημμένη την κίνηση του εμβάσματος (**Σχετ. 27**), καθώς και την από 09/01/2014 εγγραφή της επιχείρησης, και τις σχετικές κινήσεις λογαριασμού της (**Σχετ. 43**) που προσκόμισαν μετ' επικλήσεως οι ΤΟΥ

Επειδή σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./2019 Πράξης Αναπομπής της υπηρεσίας μας, η ελεγκτική αρχή (ΔΟΥ Δ' Αθηνών), διενήργησε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση τα νέα στοιχεία που υποβλήθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή και το υπόμνημα, και μας διαβίβασε το με αριθμ. πρωτ./2019 πόρισμά της (**ΔΕΔ ΕΙ/2019**), από το οποίο προκύπτουν τα ακόλουθα για την εν λόγω πίστωση:

«... ο έλεγχος θεωρεί επαρκή τα νέα συμπληρωματικά στοιχεία και **αποδέχεται** τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης επιχείρησης, ήτοι ότι τη συγκεκριμένη κατάθεση των 5.000€, με αιτιολογία συναλλαγής, αφορά η υπ' αριθμ./2013 ΑΠΥ, έκδοσης της εταιρείας:, αξίας με Φ.Π.Α. 5.000€»,

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία **είναι ικανοποιητικά, άποψη την οποία εκφράζει και η ελέγχουσα φορολογική αρχή** στο Σημείωμα πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων που συντάχθηκε συνεπεία της Απόφασης του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας περί αναπομπής και αφού ελήφθησαν υπόψη τα νέα στοιχεία, **και αποδέχεται η υπηρεσία μας.**

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του ότι η επίμαχη πίστωση αφορά την εξόφληση της υπ' αριθμ./2013 Α.Π.Υ που εκδόθηκε προς την επιχείρηση, καθαρής

αξίας 4.065,04€ πλέον ΦΠΑ 934,96€ και συνολικής αξίας 5.000,00€, κρίνεται **βάσιμος και αποδεκτός**.

3.9. Πίστωση με REC-ID: 8789 της 31/12/2013 ποσού 1.500€

Επειδή για την εν λόγω πίστωση στο λογαριασμό της, με αιτιολογία «.....», ο με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι αφορά την μερική εξόφληση της υπ' αριθμ./2013 Α.Π.Υ που εκδόθηκε στο όνομα του, καθαρής αξίας 2.845,53€ πλέον ΦΠΑ 654,47€ και συνολικής αξίας **3.500€**, η οποία καταχωρήθηκε στη σελ. 12 της με Π.Θ/2006 μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων - εξόδων, για την εξόφληση της οποίας κατατέθηκαν στις 31/12/2013 στον ως άνω λογαριασμό α) 1.500,00€ με αιτιολογία συναλλαγής «.....» (επίμαχη πίστωση) και β) 2.000,00€ με αιτιολογία συναλλαγής «.....», προσκόμισε δε μετ' επικλήσεως απόσπασμα της εκτύπωσης των πρωτογενών πιστώσεων (**Σχ. 30**), την υπ' αριθμ./2013 εκδοθείσα ΑΠΥ προς τον (**Σχ. 31**), τη σελ. 12 της μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων εξόδων (**Σχ. 32**), και την από 29/01/2019 Υπεύθυνη Δήλωση της με την οποία δηλώνει ότι ο σύζυγός της, κατέθεσε για λογαριασμό του αδελφού της το ποσό των 1.500€ (**Σχ. 33**), καθώς και το από 19/04/2019 πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης του από το οποίο προκύπτει ότι ο και η είναι αδελφια (**Σχ. 44**), και το από 19/04/2019 πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης του από το οποίο προκύπτει η έγγραφη σχέση του με την (**Σχ. 45**), που προσκόμισαν μετ' επικλήσεως οι του

Επειδή σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./2019 Πράξης Αναπομπής της υπηρεσίας μας, η ελεγκτική αρχή (ΔΟΥ Δ' Αθηνών), διενήργησε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση τα νέα στοιχεία που υποβλήθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή και το υπόμνημα, και μας διαβίβασε το με αριθμ. πρωτ./2019 πόρισμά της (**ΔΕΔ ΕΙ/2019**), από το οποίο προκύπτουν τα ακόλουθα για την εν λόγω πίστωση:

«... ο έλεγχος θεωρεί επαρκή τα νέα συμπληρωματικά στοιχεία και αποδέχεται τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης επιχείρησης, ήτοι ότι για τη συγκεκριμένη υπόθεση: «Παράσταση στο», που αφορά τον έχει εκδοθεί η υπ' αριθμ./2013 Α.Π.Υ., συνολικής αξίας 3.500.00€, με κατάθεση των χρημάτων στην την 31-12-2013, από τον ίδιο τον (2.000,00€) και τον κουινάδο αυτού (1.500,00€)»,

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, τα προσκομισθέντα στοιχεία **είναι ικανοποιητικά** και συγκεκριμένα αποδείχθηκε ότι η υπ' αριθμ υπ' αριθμ./2013 ΑΠΥ ποσού **3.500€** που εκδόθηκε προς τον, εξοφλήθηκε με κατάθεση ποσού 1.500€ από τον κουινάδο του (ID: 8789 – επίμαχη πίστωση) και με κατάθεση ποσού 2.000€ από τον ίδιο (ID: 8790 - η οποία έχει γίνει αποδεκτή από τον έλεγχο για το λόγο ότι η αξία της εν λόγω ΑΠΥ, είναι μεγαλύτερη από την κατάθεση, ήτοι: 3.500€ > 2.000€), **άποψη την οποία εκφράζει και η ελέγχουσα φορολογική αρχή** στο Σημείωμα πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων που συντάχθηκε συνεπεία της Απόφασης του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας περί αναπομπής και αφού ελήφθησαν υπόψη τα νέα στοιχεία, **και αποδέχεται η υπηρεσία μας**.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του ότι η επίμαχη πίστωση αφορά την μερική εξόφληση της υπ' αριθμ./2013 που εκδόθηκε στο όνομα του, καθαρής αξίας 2.845,53€ πλέον ΦΠΑ 654,47€ και συνολικής αξίας **3.500€**, κρίνεται **βάσιμος και αποδεκτός**,

3.10. Πίστωση με REC-ID: 7594 της 25/06/2012 ποσού 13.760,00€

Επειδή για την εν λόγω πίστωση στο λογαριασμό της ο με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι αφορά κατάθεση, που έγινε από τον , κατ' εντολή και για λογαριασμό του , ο οποίος ήταν συνεργάτης του, προσκόμισε δε μετ' επικλήσεως τις υπ' αριθμ./2012 και/2012 ΑΠΥ, ποσού εκάστης **2.218,92€** και την υπ' αριθμ./2012 ΑΠΥ ποσού **10.322,16€**, που είχαν εκδοθεί προς τον , ήτοι συνολικής αξίας **14.760€ (Σχετ. 18, 19, 20)**, τη σελ. 6 της μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων εξόδων (**Σχετ. 21**) και την από 22/01/2019 Υπεύθυνη Δήλωση της , με την οποία δηλώνει ότι ο ήταν παλιός συνεργάτης του πατέρα της (**Σχετ. 22**), περαιτέρω δε, οι , με το υποβληθέν στην υπηρεσία μας υπόμνημά τους, προσκομίζουν και επικαλούνται το από 17/03/2014 πιστοποιητικό του και σχετικά δημοσιεύματα από το διαδίκτυο (**Σχετ. 42**).

Επειδή σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./2019 Πράξης Αναπομπής της υπηρεσίας μας, η ελεγκτική αρχή (ΔΟΥ Δ' Αθηνών), διενήργησε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση τα νέα στοιχεία που υποβλήθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή και το υπόμνημα, και μας διαβίβασε το με αριθμ. πρωτ./2019 πόρισμά της (**ΔΕΔ ΕΙ/2019**), από το οποίο προκύπτουν τα ακόλουθα για την εν λόγω πίστωση:

«... δεν είναι δυνατόν μία απλή υπεύθυνη δήλωση να αιτιολογήσει τη συγκεκριμένη συναλλαγή, αφού: α) από πουθενά αλλού δεν προκύπτει η σχέση και η συνεργασία μεταξύ και , χωρίς βέβαια, ακόμα και αν προέκυπτε, αυτό να σημαίνει κατ' ανάγκη ότι θα είχε σχέση με τη συγκεκριμένη περίπτωση, αλλά απλά θα ήταν κάποιο ενδεικτικό στοιχείο και β) δεν υπάρχει καν σχετική τοποθέτηση (υπεύθυνη δήλωση ή οτιδήποτε άλλο) του (ή της οικογένειας ή του περιβάλλοντος αυτού, σε περίπτωση γήρατος ή οτιδήποτε άλλο). Άλλωστε η υπεύθυνη δήλωση της Κας αναφέρεται στη συνεργασία του πατρός της και του και όχι στη συγκεκριμένη υπόθεση. Κατόπιν των ανωτέρω ο παρόν συμπληρωματικός έλεγχος δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς και η περίπτωση αυτή παραμένει ως έχει»,

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, τα προσκομισθέντα στοιχεία **δεν είναι ικανοποιητικά**, καθόσον απ' αυτά δεν αποδεικνύεται η σύνδεση της επίμαχης πίστωσης με τις υπ' αριθμ./2012 και/2012 ΑΠΥ, ποσού εκάστης **2.218,92€** και την υπ' αριθμ./2012 ΑΠΥ ποσού **10.322,16€**, που είχαν εκδοθεί προς τον και επομένως ο ισχυρισμός του πρέπει να **απορριφθεί** ως αβάσιμος.

4. Ανακεφαλαίωση των πιστώσεων που γίνονται δεκτές ή απορρίπτονται με την παρούσα απόφαση

Επειδή από τα αναφερόμενα στο προηγούμενο κεφάλαιο προκύπτει ότι για τις κατωτέρω καταθέσεις στους λογαριασμούς του , είτε έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία, είτε δεν αφορούν εισόδημά του και ως εκ τούτου δεν αφορούν αποκρυβέντα έσοδα, δεν επιβάλλονται παραβάσεις ΚΒΣ – ΚΦΑΣ, ούτε ΦΠΑ επί της αξίας αυτών, ήτοι:

α/α	REC- ID	Τράπεζα	Λογ/μός	Περιγραφή κίνησης τραπ.	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Κατάθεση	Μη αποκρυβέντα έσοδα	ΦΠΑ που αναλογεί
41	7361	.....	.....	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	.....	23/2/2012	5.619,95 €	4.569,07 €	1.050,88 €
68	7465	.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	24/4/2012	4.000,00 €	3.252,03 €	747,97 €
73	7480	.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	27/4/2012	4.800,00 €	3.902,44 €	897,56 €
74	7498	.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	2/5/2012	556,03 €	452,06 €	103,97 €
75	7499	.....	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	2/5/2012	955,00 €	776,42 €	178,58 €
76	7500	.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	3/5/2012	190,00 €	154,47 €	35,53 €
92	7562	.....	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	7/6/2012	1.221,39 €	993,00 €	228,39 €
139	7751	.....	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	27/8/2012	27.810,00 €	22.609,75 €	5.200,25 €
Σύνολο 2012							45.152,37 €	36.709,24 €	8.443,13 €
320	8308	.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	28/5/2013	5.000,00 €	4.065,04 €	934,96 €
400	8593	.....	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	16/10/2013	5.000,00 €	4.065,04 €	934,96 €
454	8789	.....	.....	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασ	.....	31/12/2013	1.500,00 €	1.219,52 €	280,48 €
Σύνολο 2013							11.500,00 €	9.349,60 €	2.150,40 €
Γενικό Σύνολο							56.652,37 €	46.058,84 €	10.593,53 €

Ενώ για τις κατωτέρω καταθέσεις στους λογαριασμούς του, τα στοιχεία που προσκομίστηκαν **δεν είναι ικανοποιητικά** και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του και των του, **απορρίπτονται**, ήτοι:

α/α	REC- ID	Τράπεζα	Λογ/μός	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Κατάθεση	Αποκρυβέντα έσοδα	ΦΠΑ που αναλογεί
1	7247	.....	.....		9/1/2012	214,50 €	174,39 €	40,11 €
8	7266	.....	.....		16/1/2012	1.850,00 €	1.504,07 €	345,93 €
10	7274	.....	.....		19/1/2012	400,00 €	325,20 €	74,80 €
18	7304	.....	.....		31/1/2012	160,00 €	130,08 €	29,92 €
20	7316	.....	.....		2/2/2012	145,00 €	117,89 €	27,11 €
23	7327	.....	.....		7/2/2012	300,00 €	243,90 €	56,10 €
24	7328	.....	.....		8/2/2012	270,00 €	219,51 €	50,49 €
33	7345	.....	.....		17/2/2012	500,00 €	406,51 €	93,49 €
35	7351	.....	.....		21/2/2012	500,00 €	406,51 €	93,49 €
47	7394	.....	.....		21/3/2012	800,00 €	650,41 €	149,59 €
60	7439	.....	.....		10/4/2012	550,00 €	447,15 €	102,85 €
101	7594	.....	.....		25/6/2012	13.760,00 €	11.186,99 €	2.573,01 €
145	7787	.....	.....		14/9/2012	7.736,78 €	6.290,07 €	1.446,71 €
196	7949	.....	.....		21/12/2012	400,00 €	325,20 €	74,80 €
Σύνολο 2012						27.586,28 €	22.427,88 €	5.158,40 €
203	7993	.....	.....		3/1/2013	300,00 €	243,90 €	56,10 €
204	7995	.....	.....		4/1/2013	120,00 €	97,56 €	22,44 €
226	8056	.....	.....		6/2/2013	214,37 €	174,29 €	40,08 €
235	8075	.....	.....		13/2/2013	279,37 €	227,13 €	52,24 €
250	8134	.....	.....		6/3/2013	350,00 €	284,56 €	65,44 €
265	8174	.....	.....		27/3/2013	350,00 €	284,56 €	65,44 €
270	8201	.....	.....		5/4/2013	220,00 €	178,86 €	41,14 €
272	8205	.....	.....		8/4/2013	352,20 €	286,34 €	65,86 €
309	8286	.....	.....		15/5/2013	60,00 €	48,78 €	11,22 €
313	8297	.....	.....		21/5/2013	5.000,00 €	4.065,04 €	934,96 €
372	8506	.....	.....		5/9/2013	346,37 €	281,60 €	64,77 €
441	8736	.....	.....		13/12/2013	91,23 €	74,17 €	17,06 €
446	8758	.....	.....		23/12/2013	160,98 €	130,88 €	30,10 €
Σύνολο 2013						7.844,52 €	6.377,67 €	1.466,85 €
Γενικό Σύνολο						35.430,80 €	28.805,55 €	6.625,25 €

5. Επί της φερόμενης εσφαλμένης εφαρμογής του άρθρου 30 του ν. 2238/94

Επειδή, ο προσφεύγων και ήδη ισχυρίστηκε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ότι η φορολογική αρχή προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό σύμφωνα με το άρθρο 30 του ν. 2238/1994, ωστόσο, με νεότερο νόμο και ειδικότερα με το ν. 4093/2012 που ισχύει από 01/01/2013, ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των εσόδων δεν προβλέπεται για πράξεις ή παραλείψεις στην τήρηση βιβλίων και στοιχείων και επομένως, εφόσον ο εξωλογιστικός προσδιορισμός συνιστά κύρωση για πράξεις ή παραλήψεις για τις οποίες νεότερη διάταξη προβλέπει ευνοϊκότερες συνέπειες τυγχάνουν εφαρμογής οι νέες ευνοϊκότερες διατάξεις ΣτΕ 1438/2018.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2238/1994 (Α' 151) ορίζεται ότι: «1) Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών. 2) Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως: α) ... β) ..., γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ιδίων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη. Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών - εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως: α) κατά τέσσερα τοις εκατό (4%), εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ, β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ»,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 2238/1994 (Α' 151) ορίζεται ότι: «1) Ως ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών, που εισπράττονται από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος, όπως αυτό προκύπτει από τα επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία που τηρεί ο φορολογούμενος, 2) Από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 31, μόνο εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμο φορολογικό στοιχείο και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υπόχρεου» και με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ίδιου νόμου ότι: «1) Αν ο υπόχρεος δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή αυτά που τηρεί είναι ανεπαρκή ή ανακριβή, το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα προσδιορίζονται τεκμαρτως. 2) Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των ακαθάριστων αμοιβών λαμβάνονται υπόψη ο χρόνος και ο τρόπος άσκησης του επαγγέλματος, ... 3) Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των καθαρών αμοιβών οι ακαθάριστες αμοιβές πολλαπλασιάζονται με ειδικούς συντελεστές καθαρών αμοιβών ανάλογα με την κατηγορία του επαγγέλματος. ... 4) Για κάθε κατηγορία επαγγέλματος προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρών αμοιβών, ο οποίος εφαρμόζεται στις ακαθάριστες αμοιβές. Οι συντελεστές καθαρών αμοιβών περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.... Το πέμπτο και τα επόμενα εδάφια της παρ. 2 του άρθρου 32, ισχύουν ανάλογα και για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος επί ελευθερίων επαγγελμάτων»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, από την έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη φορολογική αρχή στα τηρούμενα από τον αποβιώσαντα βιβλία και στοιχεία, ότι κατά τη χρήση 2012 υπέπεσε σε παραβάσεις μη έκδοσης και ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, και για το λόγο αυτό έκρινε τα βιβλία του ως ανακριβή και διενήργησε εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2238/94, πλην όμως, δεδομένου ότι ο κατά την επίμαχη

χρήση ασκούσε το επάγγελμα του δικηγόρου το οποίο κατονομάζεται στο άρθρο 48§1 του ίδιου νόμου ως ελευθέριο επάγγελμα, **δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 30, αλλά οι διατάξεις του άρθρου 50 του ίδιου νόμου.**

Επειδή περαιτέρω, από τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 2238/1994, προβλέπεται ότι «Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των ακαθάριστων αμοιβών λαμβάνονται υπόψη ο χρόνος και ο τρόπος άσκησης του επαγγέλματος, ο τόπος που ασκείται αυτό, η ειδικότητα, ο επιστημονικός τίτλος, ο κύκλος των εργασιών, το ύψος της αμοιβής που εισπράττεται κατά περίπτωση, το προσωπικό το οποίο απασχολείται, τα μέσα που διαθέτονται, η πελατεία, το ύψος των επαγγελματικών δαπανών και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επαγγελματική δραστηριότητα και απόδοση του φορολογουμένου», **και συνεπώς η προσαύξηση εσόδων κατά 8%, που διενήργησε η αρμόδια ελεγκτική αρχή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§2 περ. γ' του ν. 2238/1994, πρέπει να διαγραφεί ως ατεκμηρίωτη και μη νόμιμη.**

Κατόπιν αυτών, λαμβανομένου υπόψη ότι η αποκρυβείσα αξία που προσδιορίστηκε ανωτέρω για τη **χρήση 2012** (κεφάλαια 3 και 4 της παρούσας), ανέρχεται σε **22.427,88€**, τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης διαμορφώνονται σύμφωνα με την παρούσα απόφαση ως ακολούθως:

Οικονομικά Έτη	Οικον. Έτος 2013
Χαρακτηρισμός βιβλίων	ΑΝΑΚΡΙΒΗ
Ακαθάριστες Αμοιβές βιβλίων (από ελευθέρια επαγγέλματα)	515.188,27 €
Πλέον: Αποκρυβείσες αμοιβές	22.427,88 €
Μερικό Σύνολο	537.616,15 €
Προσαύξηση Ακαθ.Εσόδων λόγω ανακρίβειας (0%)	0,00 €
Σύνολο Ακαθαρίστων Αμοιβών βάσει Απόφασης	537.616,15 €

Τα δε **αποτελέσματα** που προκύπτουν με βάση την παρούσα απόφαση για τις χρήσεις 2012 και 2013, διαμορφώνονται ως ακολούθως:

Λογιστικός Προσδιορισμός Κερδών	Οικονομικά Έτη	
	2013	2014
Ακαθάριστες Αμοιβές βιβλίων (από ελευθέρια επαγγέλματα)	515.188,27 €	528.432,92 €
Πλέον: Αποκρυβείσες αμοιβές	22.427,88 €	6.377,67 €
Σύνολο Ακαθαρίστων Αμοιβών βάσει Απόφασης	537.616,15 €	534.810,59 €
Μείον: Δαπάνες	259.682,48 €	202.462,04 €
Σύνολο Καθαρών Αμοιβών Λογιστικού Προσδιορισμού	277.933,67 €	332.348,55 €
Συντελεστής Κ.Κ. λογιστικού προσδιορισμού	51,70%	

Εξωλογιστικός Προσδιορισμός	Οικ. έτος 2013
Ακαθάριστες Αμοιβές βάσει Απόφασης	537.616,15€
Σ.Κ.Κ = 50% Προσαύξηση κατά 40%	70,00%
Μερικό Σύνολο	376.331,31€
Πλέον τόκοι από συναλλακτικές πράξεις	0,00€
Σύνολο καθαρών κερδών Εξωλογιστικού	376.331,31€

Επομένως ως τελικά καθαρά κέρδη σύμφωνα με την παρούσα απόφαση, λαμβάνονται τα μεγαλύτερα εκ των λογιστικώς και εξωλογιστικώς προσδιορισθέντων για τη **χρήση 2012**, ήτοι ποσού **376.331,31€** και για τη **χρήση 2013** τα λογιστικώς προσδιορισθέντα κέρδη ποσού **332.348,55€**.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, εκτός των προαναφερομένων περιπτώσεων, όπως αυτές καταγράφονται στις από **31/12/2018** εκθέσεις μερικού ελέγχου **1) Φορολογίας Εισοδήματος, 2) ΦΠΑ** και **3)** άρθρου 7 ν. 4337/2015, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Τη **μερική αποδοχή** της από **04/02/2019** και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ:**, ο οποίος ασκούσε το επάγγελμα του, με έδρα την, οδός, Τ.Κ. και την **τροποποίηση:**

- ✓ των υπ' αριθμ./2018 και/2018 Οριστικών Πράξεων Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 χρήσεων **2012** και **2013** αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Δ' Αθηνών
- ✓ των υπ' αριθμ./2018 και/2018 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου **Εισοδήματος**, οικ. ετών **2013** και **2014** αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Δ' Αθηνών
- ✓ των υπ' αριθμ./2018 και/2018 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού **ΦΠΑ** χρήσεων **2012** και **2013** αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Δ' Αθηνών

A. Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

A.1 Ως προς τις παραβάσεις ΚΒΣ - ΚΦΑΣ

Χρήση 2012:

α) Σε δέκα (10) περιπτώσεις δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο αξίας και συγκεκριμένα Απόδειξη παροχής υπηρεσιών ή Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, βάσει ονομαστικών καταθέσεων, αξίας μικρότερης των 1.200€, που **ανέρχονται συνολικά** στο ποσό των **3.446,75€**, αναλυτικά δε, είναι οι ακόλουθες:

α/α	REC- ID	Τράπεζα	Λογ/μός	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Καθαρή Αξία
1	7247	.....	.....	.....	9/1/2012	174,39 €
2	7274	.....	.....	.....	19/1/2012	325,20 €
3	7304	.....	.....	.....	31/1/2012	130,08 €
4	7316	.....	.....	.....	2/2/2012	117,89 €
5	7327	.....	.....	.....	7/2/2012	243,90 €
6	7328	.....	.....	.....	8/2/2012	219,51 €
7	7345	.....	.....	.....	17/2/2012	406,51 €
	7351	.....	.....	.....	21/2/2012	406,51 €
8	7394	.....	.....	.....	21/3/2012	650,41 €
9	7439	.....	.....	.....	10/4/2012	447,15 €
10	7949	.....	.....	.....	21/12/2012	325,20 €
Σύνολο χρήσης 2012						3.446,75 €

β) Σε δύο (2) περιπτώσεις δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο αξίας και συγκεκριμένα Απόδειξη παροχής υπηρεσιών ή Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, βάσει ονομαστικών καταθέσεων, αξίας μεγαλύτερης των 1.200€, που **ανέρχονται συνολικά** στο ποσό των **12.691,06€**, αναλυτικά δε, είναι οι ακόλουθες:

α/α	REC- ID	Έτος	Τράπεζα	Λογ/μός	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Καθαρή Αξία
1	7266	2012	.....	.....	.....	16/1/2012	1.504,07 €
2	7594	2012	.....	.....	.....	25/6/2012	11.186,99 €
Σύνολο χρήσης 2012							12.691,06 €

γ) Σε μία (1) περίπτωση **εξέδωσε ανακριβώς φορολογικό στοιχείο αξίας** και συγκεκριμένα Απόδειξη παροχής υπηρεσιών βάσει ονομαστικής κατάθεσης, αξίας μεγαλύτερης των 1.200€, **που ανέρχεται στο ποσό των 6.290,07€**, ήτοι:

α/α	REC- ID	Έτος	Τράπεζα	Λογ/μός	Περιγραφή κίνησης τραπ.	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Καθαρή Αξία
1	7787	2012					14/9/2012	6.290,07 €
Σύνολο χρήσης 2012								6.290,07 €

Χρήση 2013:

α) Σε **δέκα περιπτώσεις δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο αξίας** και συγκεκριμένα Απόδειξη παροχής υπηρεσιών ή Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, βάσει ονομαστικών καταθέσεων, αξίας μικρότερης των 1.200€, **που ανέρχονται συνολικά στο ποσό των 2.007,46€**, αναλυτικά δε, είναι οι ακόλουθες:

α/α	REC- ID	Έτος	Τράπεζα	Λογ/μός	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Καθαρή Αξία
1	7993	2013				3/1/2013	243,90 €
2	7995	2013				4/1/2013	97,56 €
3	8075	2013				13/2/2013	227,13 €
4	8134	2013				6/3/2013	284,56 €
5	8174	2013				27/3/2013	284,56 €
6	8201	2013				5/4/2013	178,86 €
7	8205	2013				8/4/2013	286,34 €
8	8286	2013				15/5/2013	48,78 €
9	8506	2013				5/9/2013	281,60 €
10	8736	2013				13/12/2013	74,17 €
Σύνολο χρήσης 2013							2.007,46 €

β) σε δύο περιπτώσεις **εξέδωσε ανακριβώς φορολογικό στοιχείο αξίας** και συγκεκριμένα Απόδειξη παροχής υπηρεσιών βάσει ονομαστικών καταθέσεων, αξίας μικρότερης των 1.200€, **που ανέρχονται συνολικά στο ποσό των 305,17€**, αναλυτικά δε, είναι οι ακόλουθες:

α/α	REC- ID	Έτος	Τράπεζα	Λογ/μός	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Καθαρή Αξία
1	8056	2013	.....	.....	.....	6/2/2013	174,29 €
2	8758	2013	.....	.....	.....	23/12/2013	130,88 €
Σύνολο χρήσης 2013							305,17 €

γ) Σε **μία περίπτωση δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο αξίας** και συγκεκριμένα Απόδειξη παροχής υπηρεσιών ή Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, βάσει ονομαστικών καταθέσεων, αξίας μεγαλύτερης των 1.200€, **που ανέρχονται συνολικά στο ποσό των 13.414,64€**, αναλυτικά δε, είναι οι ακόλουθες:

α/α	REC- ID	Έτος	Τράπεζα	Λογ/μός	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Καθαρή Αξία
1	8297	2013	.....	.....	.....	21/5/2013	4.065,04 €
Σύνολο χρήσης 2013							4.065,04 €

Επομένως οι εκδοθείσες Οριστικές Πράξεις προστίμων, πρέπει να τροποποιηθούν ως ακολούθως:

Χρήση 2012:

Αριθμός - Ημερ/νία πράξης Κ.Β.Σ	Είδος Παράβασης	Βάση Υπολογισμού			Πρόστιμο
..... - 31/12/2018	α' περίπτωση Μη έκδοση φορολ. στοιχείου αξίας < 1.200€	800€ x 10	8.000,00€	x 1/3	2.666,67€
	β' περίπτωση Μη έκδοση φορολ. στοιχείου αξίας > 1.200€	12.691,06€	12.691,06€	x 25,00%	3.172,77€
	γ' περίπτωση Ανακριβής έκδοση φορολ.στοιχ.αξίας > 1.200€	6.290,07€	6.290,07€	x 25,00%	1.572,52€
	Σύνολο				7.411,95€

Χρήση 2013:

Αριθμός - Ημερ/νία πράξης Κ.Φ.Α.Σ		Είδος Παράβασης	Βάση Υπολογισμού			Πρόστιμο
.....	- 31/12/2018	α' περίπτωση Μη έκδοση φορολ. στοιχείου αξίας < 1.200€	800€ x 10	8.000,00€	x 1/3	2.666,67€
		β' περίπτωση Ανακριβής έκδοση φορολ.στοιχ.αξίας < 1.200€	800€ x 2	1.600,00€	x 1/3	533,34€
		γ' περίπτωση Μη έκδοση φορολ. στοιχείου αξίας > 1.200€	4.065,04€	4.065,04€	x 25,00%	1.016,26€
		Σύνολο				4.216,27€

A.2 Ως προς τις Οριστικές πράξεις φόρου εισοδήματος

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2013

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα	17.052,60€		17.052,60€		17.052,60€	
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	19.215,10€	17.406,67€	19.215,10€	17.406,67€	19.215,10€	17.406,67€
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα	255.505,79€		434.190,00€		376.331,31€	
Από Εισόδημα Αλλοδαπής						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94						
Συνολικό εισόδημα	291.773,49€	17.406,67€	470.457,70€	17.406,67€	412.599,01€	17.406,67€
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	291.773,49€	17.406,67€	470.457,70€	17.406,67€	412.599,01€	17.406,67€
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
Άθροισμα	291.773,49€	17.406,67€	470.457,70€	17.406,67€	412.599,01€	17.406,67€
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994						
Φορολογητέο εισόδημα	291.773,49€	17.406,67€	470.457,70€	17.406,67€	412.599,01€	17.406,67€
Απαλλασσόμενα του φόρου ποσά		4.900,64€		4.900,64€		4.900,64€
Φόρος απαλλασσόμενων ποσών						
Συνολικό Εισόδημα	291.773,49€	22.307,31€	470.457,70€	22.307,31€	412.599,01€	22.307,31€
Τεκμαρτό Εισόδημα	12.412,50€	8.852,50€	12.412,50€	8.852,50€	12.412,50€	8.852,50€
Εισόδημα Επιβολής Εισφοράς Αλληλ.	291.773,49€	22.307,31€	470.457,70€	22.307,31€	412.599,01€	22.307,31€
Συντελεστής Εισφοράς	4,0%	2,0%	4,0%	2,0%	4,0%	2,0%

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος & εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2013

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	291.773,49€	17.406,67€	470.457,70€	17.406,67€	412.599,01€	17.406,67€	120.825,52€
Φόρος Κλίμακας	118.718,07€	1.771,67€	199.125,97€	1.771,67€	173.089,55€	1.771,67€	54.371,48€
Μειώσεις από το φόρο	627,31€	13,31€	627,31€	13,31€	627,31€	13,31€	-0,00€
Φόρος που αναλογεί	118.090,76€	1.758,36€	198.498,66€	1.758,36€	172.462,24€	1.758,36€	54.371,48€
Συμπληρωματικός φόρος	507,15€		507,15€		507,15€		
Επιβάρυνση Αποδείξεων		101,88€		101,88€		101,88€	
Κύριος & Συμπλ. Φόρος εισ.	118.597,91€	1.860,24€	199.005,81€	1.860,24€	172.969,39€	1.860,24€	54.371,48€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	79.708,48€	1.150,58€	79.708,48€	1.150,58€	79.708,48€	1.150,58€	0,00€
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	38.889,43€	709,66€	119.297,33€	709,66€	93.260,91€	709,66€	54.371,48€
Τέλη χαρτ/μου	350,10€		350,10€		350,10€		
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο	70,02€		70,02€		70,02€		
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους							
Σύνολο	39.309,55€	709,66€	119.717,45€	709,66€	93.681,03€	709,66€	54.371,48€
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	11.670,94€	446,15€	18.818,31€	446,15€	16.503,96€	446,15€	4.833,02€
Μείον: Εισφορά παρακρατ.	376,97€	112,42€			376,97€	112,42€	
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος	650,00€		650,00€		650,00€		
Σύνολο Εισφοράς & Τέλ.Επιτ.	11.943,97€	333,73€	19.468,31€	446,15€	16.776,99€	333,73€	4.833,02€
Πλέον ή Μείον: Συμψηφισμοί							
Σύνολο	52.296,91€		140.341,57€		111.501,41€		59.204,50€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%							
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13 50%				40.203,95€		27.185,74€	27.185,74€
Τόκοι εκπρ.κατ.αρ.53 ν.4174/13 60 μήνες x 0,73% 43,80%				35.218,66€		23.814,71€	23.814,71€
Γενικό Σύνολο	52.296,91€		215.764,18€		162.501,86€		110.204,95€

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2014

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα	22.237,64€		22.237,64€		22.237,64€	
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	18.893,72€	15.223,90€	18.893,72€	15.223,90€	18.893,72€	15.223,90€
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα	325.970,88€		341.698,15€		332.348,55€	
Από Εισόδημα Αλλοδαπής						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94						
Συνολικό εισόδημα	367.102,24€	15.223,90€	382.829,51€	15.223,90€	373.479,91€	15.223,90€
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	367.102,24€	15.223,90€	382.829,51€	15.223,90€	373.479,91€	15.223,90€
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
Άθροισμα	367.102,24€	15.223,90€	382.829,51€	15.223,90€	373.479,91€	15.223,90€
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994						
Φορολογητέο εισόδημα	367.102,24€	15.223,90€	382.829,51€	15.223,90€	373.479,91€	15.223,90€
Απαλλασσόμενα του φόρου ποσά	163,69€		163,69€		163,69€	
Φόρος απαλλασσόμενων ποσών	28,87€		28,87€		28,87€	
Συνολικό Εισόδημα	367.294,80€	15.223,90€	383.022,07€	15.223,90€	373.672,47€	15.223,90€
Τεκμαρτό Εισόδημα	12.412,50€	8.552,50€	12.412,50€	8.552,50€	12.412,50€	8.552,50€
Εισόδημα Επιβολής Εισφοράς Αλληλ.	367.294,80€	15.223,90€	383.022,07€	15.223,90€	373.672,47€	15.223,90€
Συντελεστής Εισφοράς	4,0%	1,0%	4,0%	1,0%	4,0%	1,0%

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος & εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	367.102,24€	15.223,90€	382.829,51€	15.223,90€	373.479,91€	15.223,90€	6.377,67€
Φόρος Κλίμακας	112.805,43€	3.349,26€	117.995,43€	3.349,26€	114.910,06€	3.349,26€	2.104,63€
Μειώσεις από το φόρο	2.100,00€	2.100,00€	2.100,00€	2.100,00€	2.100,00€	2.100,00€	
Φόρος που αναλογεί	110.705,43€	1.249,26€	115.895,43€	1.249,26€	112.810,06€	1.249,26€	2.104,63€
Συμπληρωματικός φόρος	521,10€		521,10€		521,10€		
Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Κύριος & Συμπλ. Φόρος εισ.	111.226,53€	1.249,26€	116.416,53€	1.249,26€	113.331,16€	1.249,26€	2.104,63€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	66.856,04€	891,64€	66.856,04€	891,64€	66.856,04€	891,64€	
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	44.370,49€	357,62€	49.560,49€	357,62€	46.475,12€	357,62€	2.104,63€
Τέλη χαρτ/μου	341,10€		341,10€		341,10€		
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο	68,22€		68,22€		68,22€		
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους							
Σύνολο	44.779,81€	357,62€	49.969,81€	357,62€	46.884,44€	357,62€	2.104,63€
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	14.691,79€	152,24€	15.369,48€	152,24€	14.946,90€	152,24€	255,11€
Μείον: Εισφορά παρακρατ.	190,38€	10,45€	190,38€	10,45€	190,38€	10,45€	
Πλέον: Φόρος Πολυτ. Διαβίωσ	308,00€		308,00€		308,00€		
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος	650,00€		650,00€		650,00€		
Σύνολο Εισφοράς & Τέλ.Επιτ	15.459,41€	141,79€	16.137,10€	141,79€	15.714,52€	141,79€	255,11€
Πλέον ή Μείον: Συμψηφισμοί							
Σύνολο	60.738,63€		66.606,32€		63.098,37€		2.359,74€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%							
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13							
Τόκοι εκπρ.κατ. αρ.53 ν.4174/13							
60 μήνες x 0,73%	43,80%			2.273,22€		921,83€	921,83€
Γενικό Σύνολο	60.738,63€		68.879,54€		64.020,20€		3.281,57€

Α.3 Ως προς τις Οριστικές πράξεις ΦΠΑ

Διαχ/κή Περίοδος 1/1-31/12/2012	Δήλωσης	Ελέγχου	Παρούσας	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
Δηλωθέντα Ακαθάριστα Έσοδα	515.188,27€	515.188,27€	515.188,27€	
Πλέον: Αποκρυσβείσα φορολογητέα Ύλη		59.137,12€	22.427,88€	22.427,88€
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	515.188,27€	574.325,39€	537.616,15€	22.427,88€
Πλέον: Προσαύξηση Εσόδων		45.946,03€		
Σύνολο φορολογητέων εκροών	515.188,27€	620.271,42€	537.616,15€	22.427,88€

Εκροές

Οι οποίες κατανέμονται ανά συντελεστή:

Φορολογητέες Εκροές με συντ/τη	23%	515.188,27€	620.271,42€	537.616,15€	22.427,88€
Σύνολο φορολογητέων εκροών		515.188,27€	620.271,42€	537.616,15€	22.427,88€
Φ.Π.Α. Εκροών με συντ/τη	23%	118.493,30€	142.662,43€	123.651,71€	5.158,41€
Σύνολο Φ.Π.Α Εκροών		118.493,30€	142.662,43€	123.651,71€	5.158,41€

Εισροές

Φορολογητέες Εισροές με συντ/τη	23%	697,00€	697,00€	697,00€	
Δαπάνες, Γεν. Έξοδα φορολογητέα		79.949,38€	79.949,38€	79.949,38€	
Σύνολο φορολογητέων εισροών		80.646,38€	80.646,38€	80.646,38€	
Φ.Π.Α. Εισροών με συντ/τη	23%	160,31€	160,31€	160,31€	
Φ.Π.Α. Δαπανών		17.605,07€	17.605,07€	17.605,07€	
Σύνολο Φ.Π.Α Εισροών		17.765,38€	17.765,38€	17.765,38€	
Πλέον: Πιστωτικό υπόλ. προηγ. περιόδου		345,65€	345,65€	345,65€	
Πλέον: Πληρωμές με τις Περιοδικές Δηλ.		100.506,85€	100.506,85€	100.506,85€	
Πλέον: Προστιθέμενα - Αφαιρούμενα		-0,95€	-0,95€	-0,94€	-0,01€
Υπόλοιπο φορολογητέων Εισροών		118.616,93€	118.616,93€	118.616,94€	-0,01€

Σύνολο φόρου Εκροών		118.493,30€	142.662,43€	123.651,71€	5.158,41€
Υπόλοιπο φόρου Εισροών		118.616,93€	118.616,93€	118.616,94€	-0,01€
Πιστωτικό Υπόλοιπο προς έκπτωση		123,63€			
Χρεωστικό Υπόλοιπο για καταβολή			24.045,50€	5.034,77€	5.034,77€
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν. 4174/2013	50%			2.517,39€	2.517,39€
Τόκοι άρθρου 53 ν. 4174/2013	43,8%		10.531,93€	6.041,72€	6.041,72€
Σύνολο για βεβαίωση			34.577,43€	13.593,88€	13.593,88€

Διαχ/κή Περίοδος 1/1-31/12/2013	Δήλωσης	Ελέγχου	Παρούσας	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
Δηλωθέντα Ακαθάριστα Έσοδα	525.172,92€	525.172,92€	525.172,92€	
Πλέον: Προσαύξηση Εσόδων		15.727,27€	6.377,67€	6.377,67€
Σύνολο	525.172,92€	540.900,19€	531.550,59€	6.377,67€
Σύνολο φορολογητέων εκροών	525.172,92€	540.900,19€	531.550,59€	6.377,67€

Εκροές

Οι οποίες κατανέμονται ανά συντελεστή:

Φορολογητέες Εκροές με συντ/τη	23%	525.172,92€	540.900,19€	531.550,59€	6.377,67€
Σύνολο φορολογητέων εκροών		525.172,92€	540.900,19€	531.550,59€	6.377,67€
Φ.Π.Α. Εκροών με συντ/τη	23%	120.789,77€	124.407,04€	122.256,64€	1.466,87€
-- // --	13%				
-- // --					
Σύνολο Φ.Π.Α Εκροών		120.789,77€	124.407,04€	122.256,64€	1.466,87€

Διαχ/κή Περίοδος 1/1-31/12/2013	Δήλωσης	Ελέγχου	Παρούσας	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
---------------------------------	---------	---------	----------	-------------------------------

Εισροές

Φορολογητέες Εισροές με συντ/τη	23%	1.121,00€	1.121,00€	1.121,00€	
Δαπάνες, Γεν. Έξοδα φορολογητέα		58.355,83€	58.355,83€	58.355,83€	
Σύνολο φορολογητέων εισροών		59.476,83€	59.476,83€	59.476,83€	
Φ.Π.Α. Εισροών με συντ/τη	23%	257,83€	257,83€	257,83€	
Φ.Π.Α. Δαπανών		12.699,28€	12.699,28€	12.699,28€	
Σύνολο Φ.Π.Α Εισροών		12.957,11€	12.957,11€	12.957,11€	
Πλέον: Πιστωτικό υπόλ.προηγ. περιόδου		123,63€			
Πλέον: Πληρωμές με τις Περιοδικές Δηλ.		107.709,07€	107.709,07€	107.709,07€	
Πλέον: Προστιθέμενα - Αφαιρούμενα		-0,04€	-0,05€	-0,02€	-0,03€
Υπόλοιπο φορολογητέων Εισροών		120.789,77€	120.666,13€	120.666,16€	-0,03€

Σύνολο φόρου Εκροών		120.789,77€	124.407,04€	122.256,64€	1.466,87€
Υπόλοιπο φόρου Εισροών		<u>120.789,77€</u>	<u>120.666,13€</u>	<u>120.666,16€</u>	-0,03€
Πιστωτικό Υπόλοιπο προς έκπτωση		0,00€			
Χρεωστικό Υπόλοιπο για καταβολή			3.740,91€	1.590,48€	1.590,48€
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν. 4174/2013	50%		374,09€	795,24€	795,24€
Τόκοι άρθρου 53 ν. 4174/2013	43,8%		1.638,52€	696,63€	1.908,58€
Σύνολο για βεβαίωση			5.753,52€	3.082,35€	4.294,30€

Β. Σύνολα Οριστικής φορολογικής υποχρέωσης ανά Πράξη με βάση την παρούσα απόφαση:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Έτος	Διαφορά φόρων - τελών	Πρόστιμο αρθ. 58 ΚΦΔ	Πρόστιμο αρθ. 53 ΚΦΔ	Πρόστιμο ν. 4337/2015	Εισφορά Αλληλεγγύης	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
1	 - 31/12/18	Φόρου Εισοδήματος	2012	54.371,48€	27.185,74€	23.814,71€		4.833,02€	110.204,95€
2	 - 31/12/18	Φόρου Εισοδήματος	2013	2.104,63€	0,00€	921,83€		255,11€	3.281,57€
3	 - 31/12/18	Φ.Π.Α	2012	5.034,77€	2.517,39€	6.041,72€			13.593,88€
4	 - 31/12/18	Φ.Π.Α	2013	1.590,48€	795,24€	1.908,58€			4.294,30€
5	 - 31/12/18	ΚΒΣ - ν. 4337/2015	2012				7.411,95€		7.411,95€
6	 - 31/12/18	ΚΦΑΣ - ν. 4337/2015	2013				4.216,27€		4.216,27€
Σύνολα				63.101,36€	30.498,37€	32.686,84€	11.628,22€	5.088,13€	143.002,92€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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.