



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα 21/05/2019

Αριθμός απόφασης: 1661

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 21-01-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών κατά της με αριθμό /19-12-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό /19-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ΦΠΑ οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 19-12-2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21-01-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την

αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό / 19-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ, για τη χρήση 2012 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά Φ.Π.Α. ποσού 24.538,06 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 23.016,70 €, ήτοι 47.554,76 €.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της από 19-12-2018 έκθεσης ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό /30-04-2018 εντολής Μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών στην οποία έκρινε ότι η ανωτέρω επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών, στην τα βιβλία της είναι ανακριβή και για τον οριστικό προσδιορισμό του φόρου Εισοδήματος της επίμαχης χρήσης έλαβε υπ' όψη του τα καθαρά κέρδη του εξωλογιστικού προσδιορισμού, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του ν. 2859/2000.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης για τους εξής λόγους:

1. Η Φορολογική Αρχή εξέδωσε εντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου και όχι πλήρους.
2. Η έκθεση ελέγχου, δεν είναι σαφώς και επαρκώς αιτιολογημένη.
3. Εσφαλμένα ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ανακριβή.

4. Εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ. μου κοινοποίησε την πράξη μετά την πάροδο του μηνός και συγκεκριμένα την 19/12/2018, καίτοι οι απόψεις μου επί του σημειώματος διαπιστώσεων του φορολογικού ελέγχου, κατατέθηκαν υπ' εμού την 9/11/2018 με αριθμό πρωτ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248) ορίζεται ότι:« 3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.».

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται έλλειψη αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων, οι οποίες εκδόθηκαν επί τη βάση της παρεπόμενης κρίσης της ότι τα βιβλία της ελεγχόμενης επιχείρησης είναι ανακριβή, για την οποία συντάχθηκε μεταξύ των άλλων από τη Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών η από 22/10/2018 έκθεση ελέγχου επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 περ. δ', §2 περ. γ', στην συνέχεια της οποίας εκδόθηκε η με αρ. /22-10-2018, πράξη επιβολής προστίμου, από τη Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, διότι δεν ανταποκρίθηκε στα με αρ. πρωτ. /3-

5-2018 & /14-5-2018 αιτήματα για προσκόμιση αντιγράφων των βιβλίων και στοιχείων, η οποία έχει οριστικοποιηθεί λόγω μη άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, η ανωτέρω παράβαση αφορά την ίδια διαχειριστική περίοδο, για την οποία εκδόθηκε, η κρινόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και για την οποία έχει διαπιστωθεί από τον έλεγχο η μη προσκόμιση συγκεκριμένων βιβλίων από τα οποία υπάρχει παντελής αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων, και ως εκ τούτου ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία και στοιχεία ως ανακριβή κατά την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο και προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ν. 2238/94 και ως εκ τούτου τα έλαβε ως αξία φορολογητέων εκροών, σύμφωνα με το άρθρο 48 του ν. 2859/2000.

Κατά συνέπεια προβάλλεται από τον προσφεύγοντα έλλειψη αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς εκδόθηκαν επί τη βάσει ανεπιφύλακτα αποδεχθέντων και ως εκ τούτου μη αμφισβητούμενων παραβάσεων.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 20-12-2018 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό 21/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την επικύρωση της /19-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

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

Προσδιορισμός Φ.Π.Α. για τη χρήση 2012 (πράξη /2018):

Διαφορά φόρου	24.538,06 €
Πρόστιμο άρθρου 72 παρ.17 ν.4174/2013 λόγω ανακρίβειας	23.016,70 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	47.554,76 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.