



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 550

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 21/05/2019

Αριθμός απόφασης:1626

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. 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 21-01-2019 και αριθ.πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, με Α.Φ.Μ., κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Νέας Ιωνίας:

α. Της υπ' αριθμ. /18-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικού έτους 01.01.2012 – 31.12.2012, με την οποία προσδιορίστηκε διαφορά φόρου 524,43 ευρώ,πλέον προστίμου άρθρου 58 και τόκων άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. 488,09 ευρώ,ήτοι συνολικό ποσό ύψους 1.012,52 ευρώ και

β. Της υπ' αριθμ. /18-12-2018 Πράξης Επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2018.

5.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Νέας Ιωνίας.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21-01-2019 και αριθ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων αυτής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Στον προσφεύγοντα διενεργήθηκε μερικός έλεγχος γραφείου φορολογίας εισοδήματος, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2012, βάσει της με αριθ. /09-10-2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Νέας Ιωνίας, προκειμένου να εξακριβωθεί αν συντρέχει λόγος εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94, με βάση τα δεδομένα του ηλεκτρονικού αρχείου με τα τραπεζικά δεδομένα που περιλαμβάνονται στην Εφαρμογή Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της ΑΑΔΕ.

Τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντα κρίθηκαν ανακριβή λόγω μη προσκόμισης αυτών στον έλεγχο ύστερα από δύο(2) προσκλήσεις του άρθρου 14 ν.4174/13.

Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 παρ.2 και 32 παρ.1 του ν.2239/94, με την προσθήκη προσαύξησης 8% σε αυτά της δήλωσης.

Τα ακαθάριστα έσοδα στη φορολογία ΦΠΑ για το επάγγελμα του εμπορικού αντιπροσώπου προσδιορίστηκαν σε 15.228,00 ευρώ, αντί των 14.000,00 ευρώ που είχε δηλώσει ο προσφεύγων.

Λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων επεβλήθη το πρόστιμο των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.1 περ.δ και 2 περ.δ του ΚΦΔ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1^{ος} Λόγος. ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΚΑΙ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΜΕΝΑ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

.....

Μέχρι την κοινοποίηση της παρούσας προσβαλλόμενης πράξης κάτι για το οποίο ενημερώθηκα από το λογιστή μου δεν έλαβα γνώση οποιασδήποτε άλλης κλήσης ή ειδοποίησης, από τους συνεργάτες μου, μια και για λόγους υγείας κατά τα ανωτέρω απουσίαζα πολλές ώρες από την εργασία μου, λόγω της επήρειας ιδίως τις πρωινές ώρες των φαρμάκων τα οποία μου προκαλούν μεγάλης διάρκειας υπνηλία.

Σημειώνω ότι διατηρώ τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησής μου, απόλυτα νόμιμα, ενώ υποβάλλω όλες μου τις δηλώσεις εμπρόθεσμα με εμπρόθεσμη πληρωμή των φόρων που μου καταλογίζονται.

Τα έσοδά μου προέρχονται κατά ποσοστό 99% από πληρωμές των ασφαλιστικών ταμείων, στα οποία είναι ασφαλισμένοι οι ασθενείς μου.

2ος Λόγος Προσφυγής: ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΛΛΕΙΨΗ ΝΟΜΙΜΗΣ ΚΛΗΤΕΥΣΗΣ ΓΙΑ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΑΡΑΝΟΜΗ Η ΠΑΡΑΛΕΙΨΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΗΝ ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΜΟΥ

Σύμφωνα με την πάγια νομολογία του Συμβουλίου Επικρατείας δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις που απαιτεί ο νόμος για να κριθούν τα βιβλία και στοιχεία ανακριβή, όταν ο έλεγχος αδικαιολόγητα δεν πραγματοποιείται στην έδρα της ελεγχόμενης επιχείρησης, διότι όπως ειδικότερα ορίζεται:

.....

3ος Λόγος Προσφυγής: ΠΑΡΑΒΙΑΣΗ ΑΡΧΗΣ ΧΡΗΣΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 48 του ν.2859/2000

1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο.

Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο ΔΟΥ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

2. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

"Κατά την υποβολή της ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α. που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36 και σε περίπτωση κατά την οποία το δηλούμενο από τον υποκείμενο στον φόρο τίμημα υπολείπεται της αγοραίας αξίας, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ελέγχει άμεσα την ακρίβεια της υποβαλλόμενης δήλωσης, λαμβάνοντας υπόψη του τις αξίες όπως αυτές ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στη φορολογία εισοδήματος, καθώς και το συνολικό κόστος του παραδιδόμενου ακινήτου σε συνδυασμό με τα τεχνικά, ποσοτικά και οικονομικά δεδομένα που αφορούν την άδεια ανέγερσης του ακινήτου. Σε περίπτωση κατά την οποία ο υποκείμενος στο φόρο δεν αποδέχεται το αποτέλεσμα του ελέγχου αυτού, η αξία του

παραδιδόμενου ακινήτου υπόκειται στη δεσμευτική κρίση του Σώματος Ορκωτών Εκτιμητών.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ρυθμίζεται ο τρόπος, η διαδικασία και κάθε αναγκαίο στοιχείο ή λεπτομέρεια που αφορά τον έλεγχο αυτόν." [1]

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 ΔΟΥ 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, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν.4174/2013

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α)β)...γ)

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 18/12/2018 εκθέσεις μερικού ελέγχου ΦΠΑ και Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ της ΔΟΥ Ν.Ιωνίας επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 21-01-2019 και αριθ.πρωτ.
ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

1.ΔΙΑΧ/ΚΟ ΕΤΟΣ 1/1-31/12/2012:

ΦΠΑ :1.012,52 ευρώ

2.Φορολογικό έτος 2018

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.1 δ ΚΦΔ:250,00 ΕΥΡΩ

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.