



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01/06/2020

Αριθμός απόφασης: 980

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 559

ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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

3. Την 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **17/2/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ**, **ΑΦΜ:**, κατοίκου επί της οδού, κατά της υπ' αριθ./...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01-31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01-31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η επανεξέταση καθώς και την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **17/2/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./**2019** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01-31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ' ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 12.356,86€, πλέον πρόστιμο ποσού 12.582,99€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 536,30€, ήτοι συνολικό ποσό **25.476,15€**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος προέκυψαν από το πόρισμα της από 31/12/2019 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ' ΑΘΗΝΩΝ, που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθ./**2019** εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ' ΑΘΗΝΩΝ.

Σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη: α) τα δεδομένα των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) και των εκδοθέντων στοιχείων που τήρησε ο προσφεύγων ως επιτηδευματίας με αντικείμενο δραστηριότητας «Νομικές Υπηρεσίες», β) τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014, γ) τις τραπεζικές κινήσεις όπως προκύπτουν από το σύστημα Ε.Λ.Α.Ε.Π., καθώς και δ) τις υφιστάμενες παραβάσεις μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας **40.870,18€** που αφορούν την ελεγχόμενη χρήση, επαναπροσδιόρισε τα φορολογητέα κέρδη από το ελεύθερο επάγγελμα του προσφεύγοντος στο ποσό των **74.722,55€**, έναντι των δηλωθέντων ποσού **33.852,24€**.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Παραγραφή των απαιτήσεων του δημοσίου, καθώς στην υπό κρίση περίπτωση εφαρμόζονται οι διατάξεις του ν.2238/1994 (και όχι του ν.4172/2013), που προβλέπουν ότι πρέπει να έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί η πράξη εντός του χρόνου παραγραφής. Εν προκειμένω η προσβαλλόμενη πράξη του κοινοποιήθηκε την 16/1/2020, ήτοι σε χρονικό διάστημα πλέον της πενταετίας που συμπληρώθηκε την 31/12/2019.
2. Οι ελεγχόμενες τραπεζικές καταθέσεις του δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας καθώς είναι ελεύθερος επαγγελματίας και κάθε προσωπική του δαπάνη κάθε προσωπική του κατάθεση κάθε χρηματική κίνηση που εξυπηρετεί χειριζόμενη υπόθεση ενεργείται δια των τραπεζικών του λογαριασμών (π.χ. καταβολή έναντι χρέους πελάτου – εντολέα του, δόση αντί καταβολής πελάτου -εντολέα του, είσπραξη απαιτήσεως εντολέα του, κατάθεση σε λογαριασμό του από εκείνον τον ίδιο ή συνεργάτες του προς πληρωμή τραπεζικού δανείου του, προς εξόφληση λογαριασμού ΔΕΚΟ κ.λπ.).

Συγκεκριμένα ανά ελεγχόμενη κατάθεση επικαλείται τα κάτωθι:

- 2.1.** Η εγγραφή με μοναδική ταυτότητα κίνησης συνολικού ποσού 1.800,00€ αφορά σε ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΕ ΧΡΗΜΑΤΑ ΔΗΛΑΔΗ ΠΟΥ ΠΗΡΕ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΚΑΙ ΟΧΙ ΣΕ ΚΑΤΑΘΕΣΗ.
- 2.2** Η εγγραφή με μοναδική ταυτότητα κίνησης συνολικού ποσού 1.000,00€ ΑΦΟΡΑ ΔΑΝΕΙΟ ΤΟΥ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ, ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ ΕΓΓΡΑΦΟ ΤΗΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟ 1/1/2013 έως 31/12/2013
- 2.3** Η εγγραφή με μοναδική ταυτότητα κίνησης συνολικού ποσού 1.500,00€ ΑΦΟΡΑ ΔΑΝΕΙΟ ΤΟΥ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ, ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ ΕΓΓΡΑΦΟ ΤΗΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟ 1/1/2013 έως 31/12/2013.
- 2.4** Η εγγραφή με μοναδική ταυτότητα κίνησης συνολικού ποσού 960,00€ ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΑΜΟΙΒΕΣ, ΑΛΛΑ ΜΕΡΙΚΗ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΧΡΕΟΣ ΤΗΣ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ ΤΟ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΚΑΙ Η ΕΠΙΔΟΣΗ ΤΗΣ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. /2012 ΔΙΑΤΑΓΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ.
- 2.5** Η εγγραφή με μοναδική ταυτότητα συνολικού ποσού 830,00€ ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΑΜΟΙΒΕΣ, ΑΛΛΑ ΜΕΡΙΚΗ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΧΡΕΟΣ ΤΗΣ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ ΤΟ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΚΑΙ Η ΕΠΙΔΟΣΗ ΤΗΣ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. /2012 ΔΙΑΤΑΓΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ.
- 2.6** Η εγγραφή με μοναδική ταυτότητα κίνησης συνολικού ποσού 1.200,00€ ΑΦΟΡΑ ΔΑΝΕΙΟ ΤΟΥ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ, ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ ΕΓΓΡΑΦΟ ΤΗΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟ 1/1/2013 έως 31/12/2013.
- 2.7** Η εγγραφή με μοναδική ταυτότητα κίνησης..... συνολικού ποσού 1.200,00€ ΑΦΟΡΑ ΔΑΝΕΙΟ ΤΟΥ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ, ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ ΕΓΓΡΑΦΟ ΤΗΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟ 1/1/2013 έως 31/12/2013.
- 2.8** Η εγγραφή με μοναδική ταυτότητα συνολικού ποσού 1.000,00€ ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΑΜΟΙΒΕΣ , ΑΛΛΑ ΜΕΡΙΚΗ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΧΡΕΟΣ ΤΗΣ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ ΤΙ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΚΑΙ Η ΕΠΙΔΟΣΗ ΤΗΣ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. /2012 ΔΙΑΤΑΓΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ.
- 2.9** Η εγγραφή με μοναδική ταυτότητα συνολικού ποσού 1.000,00€ ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΑΜΟΙΒΕΣ, ΑΛΛΑ ΜΕΡΙΚΗ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΓΙΑ ΧΡΕΟΣ ΤΗΣ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ ΤΟ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΚΑΙ Η ΕΠΙΔΟΣΗ ΤΗΣ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. /2012 ΔΙΑΤΑΓΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ.
- 2.10** Η εγγραφή με μοναδική ταυτότητα συνολικού ποσού 1.000,00€ ΑΦΟΡΑ ΔΑΝΕΙΟ ΤΟΥ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ,

ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ ΕΓΓΡΑΦΟ ΤΗΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟ 1/1/2013
έως 31/12/2013

2.11 Η εγγραφή με μοναδική ταυτότητα συνολικού ποσού 1.500,00€ ΑΦΟΡΑ ΔΑΝΕΙΟ ΤΟΥ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ, ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ ΕΓΓΡΑΦΟ ΤΗΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟ 1/1/2013 έως 31/12/2013.

2.12 Η εγγραφή με μοναδική ταυτότητα συνολικού ποσού 2.000,00€ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ, ΔΕΝ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΧΡΗΜΑΤΑ.

2.13 Η εγγραφή με μοναδική ταυτότητα συνολικού ποσού 1.500,00€ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΙΚΗ ΤΟΥ ΚΑΤΑΘΕΣΗ. Η ΔΕΝ ΔΙΑΤΗΡΕΙ ΑΝΤΙΓΡΑΦΑ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΑΝΕΥ ΟΝΟΜΑΤΟΣ ΠΑΝΩ ΑΠΟ 5 ΕΤΗ.

2.14 Η εγγραφή με μοναδική ταυτότητα συνολικού ποσού 1.470,00€ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΑΠΟ ΕΚΕΙΝΟΝ.

2.15 Η εγγραφή με μοναδική ταυτότητα συνολικού ποσού 1.500,00€ ΑΦΟΡΑ ΔΑΝΕΙΟ ΤΟΥ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ, ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ ΕΓΓΡΑΦΟ ΤΗΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟ 1/1/2013 έως 31/12/2013.

2.16 Η εγγραφή με μοναδική ταυτότητα συνολικού ποσού 4.420,00€ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΙΚΗ ΤΟΥ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΠΡΟΣ ΚΑΛΥΨΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΤΟΥ ΣΕ ΔΙΑΤΑΓΗ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ. ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΠΟ ΤΟ ΚΑΝΡΝΕ ΤΩΝ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΜΟΥ.

2.17 Η εγγραφή με μοναδική ταυτότητα συνολικού ποσού 3.200,00€ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΔΙΚΗ ΤΟΥ ΓΙΑ ΕΚΔΟΣΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ. ΓΙ'ΑΥΤΟ ΓΡΑΦΕΙ ΤΑΥΤΟΧΡΟΝΩΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ-ΑΝΑΛΗΨΗ.

2.18 Η εγγραφή με μοναδική ταυτότητα συνολικού ποσού 2.000,00€ ΑΦΟΡΑ ΔΑΝΕΙΟ ΤΟΥ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ, ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ ΕΓΓΡΑΦΟ ΤΗΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟ 1/1/2013 έως 31/12/2013.

2.19 Η εγγραφή με μοναδική ταυτότητα συνολικού ποσού 1.800,00€ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΑΜΟΙΒΗ ΤΟΥ ΑΠΟ ΚΑΙ ΕΧΕΙ ΤΙΜΟΛΟΓΗΘΕΙ ΣΤΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. /2013 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ).

Ως προς τον 1° ισχυρισμό περί παραγραφής της προσβαλλόμενης πράξης

Επειδή, στην παρ.11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

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

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **9§5 του ν.2523/1997** ορίζεται ότι:

«5. 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 Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα Πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή στις παρ. **1, 4 και 5 του άρθρου 84 του ν.2238/1994** (Όπως η περίπτωση β΄ της παρ. 4 του άρθρου 84 αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α΄ 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ιδίου νόμου ισχύει από 22/12/2006 και μετά) ορίζεται:

«1. 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. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 εκδόθηκε την **31/12/2019**, ήτοι εντός πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ο ισχυρισμός του περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης είναι νόμω αβάσιμος.

Ως προς τον 2° ισχυρισμό περί των ελεγχόμενων καταθέσεων

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος σε βάρος του προσφεύγοντος δυνάμει της με αριθ./2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ΄ ΑΘΗΝΩΝ.

Επειδή, σύμφωνα με το πόρισμα της από 31/12/2019 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη: α) τα δεδομένα των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) και των εκδοθέντων στοιχείων που τήρησε ο προσφεύγων ως επιτηδευματίας με αντικείμενο δραστηριότητας «Νομικές Υπηρεσίες», β) τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014, και γ) τις τραπεζικές κινήσεις όπως προκύπτουν από το σύστημα Ε.Λ.Α.Ε.Π., διαπίστωσε:

- 1) Μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση σε (8) οκτώ περιπτώσεις αποδείξεων παροχής υπηρεσιών ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας μεγαλύτερης των 1.200€ σε διαφόρους πελάτες του με

αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής η δε αποκρυβείσα συνολική καθαρή αξία ανέρχεται στο ποσό των **13.813,27€**.

- 2) Μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση σε (79) εβδομήντα εννιά περιπτώσεις αποδείξεων παροχής υπηρεσιών ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας μικρότερης των 1.200€ σε διάφορους πελάτες του με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής η δε αποκρυβείσα συνολική καθαρή αξία ανέρχεται στο ποσό των **27.057,02€**.
- 3) Αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη ύψους **50.585,98€** η οποία δεν μπορεί να υπαχθεί ευθέως σε κάποια από τις κατηγορίες εισοδήματος Α΄ έως Ζ΄ της §2 του άρθρου 4 του ν.2238/1994 και θεωρείται ισόποση προσαύξηση της περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη πηγή ή αιτία, σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν.2238/1994 και τα αναφερόμενα στη ΠΟΛ. 1095/29-04-2011 λογίζεται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος και φορολογείται με τις γενικές διατάξεις.

Επειδή, βάσει των ως άνω διαπιστώσεων, ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό των διαφορών για το ελεγχόμενο έτος οι οποίες αποτυπώνονται συνοπτικά στον κάτωθι πίνακα (σελίδα 64 της έκθεσης ελέγχου):

ΕΤΟΣ (ΧΡΗΣΗ)	2013
Δεδομένα από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Από άγνωστη πηγή προέλευσης)	50.585,98 €
Από την δήλωση φόρου εισοδήματος	97.958,23 €
Διαφορά για προσαύξηση περιουσίας	- 47.372,25 €
Από ανακριβή έκδοση ή μη έκδοση στοιχείων	40.870,32 €

Επειδή, ο προσφεύγων έχει καταθέσει ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με αριθ./2020 ενδικοφανή προσφυγή, κατά της υπ' αριθ./...../2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ΄ ΑΘΗΝΩΝ.

Επειδή, μετά την εξέταση του φακέλου της ως άνω προσφυγής, η Υπηρεσία μας εξέδωσε την με αριθ./2020 μερικώς δεκτή απόφαση, σύμφωνα με την οποία τροποποιήθηκαν οι υφιστάμενες διαπιστωθείσες παραβάσεις του ν.4093/2012 ως κάτωθι:

- Μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση σε (8) οκτώ περιπτώσεις αποδείξεων παροχής υπηρεσιών ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας μεγαλύτερης των 1.200€ σε διάφορους πελάτες του με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής η δε αποκρυβείσα συνολική καθαρή αξία ανέρχεται στο ποσό των **13.813,27€**.
- Μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση σε (77) εβδομήντα επτά περιπτώσεις αποδείξεων παροχής υπηρεσιών ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας μικρότερης των 1.200€ σε διάφορους πελάτες του με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής η δε αποκρυβείσα συνολική καθαρή αξία ανέρχεται στο ποσό των **26.650,40€**.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος αφορούν στο σύνολό τους την διαπίστωση του ελέγχου ότι υφίστανται καταθέσεις συνολικού ποσού **50.585,98€** που προέκυψαν από το ειδικό λογισμικό αυτοματοποιημένου ελέγχου προσαύξησης περιουσίας και για τις οποίες δεν δικαιολογήθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης τους.

Επειδή, ωστόσο όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου (σελ 64) και από την προσαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος το ως άνω ποσό των 50.585,98€ δεν καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, συνεπώς οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί αλυσιτελώς προβάλλονται.

Επειδή, κατόπιν των ως άνω, η διαφορά φορολογητέας ύλης με την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οικονομικό έτος 2014 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2013 ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά (από δήλωση)
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	20.923,54		20.923,54		20.923,54		0,00
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα άρθρο 48§3 του ν.2238/1994	33.852,24		74.722,55		74.316,05		40.463,81
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	54.775,78		95.646,09		95.239,59		40.463,81
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται		359,58		359,58			
Υπόλοιπο	54.775,78		95.646,09		95.146,09		40.463,81
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	54.775,78		95.646,09		95.239,59		40.463,81
Εκπτώσεις δαπανών							
Φορολογητέο εισόδημα	54.775,78		95.646,09		95.239,59		40.463,81

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **17-2-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του
....., **ΑΦΜ:** και την τροποποίηση της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01-31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.

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

Οικονομικό έτος 2014 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2013)**ΕΙΣΟΔΗΜΑ**

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	12.356,86 €	12.222,71 €
Πρόσθετος φόρος	12.582,99 €	12.446,38 €
Εισφορά αλληλεγγύης	536,30 €	524,11 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	25.476,15 €	25.193,20 €

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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.