



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 27/03/2014

Αριθμός απόφασης: 626

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.
 - β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).
 - στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από 18/02/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ κατοίκου ΚΑΒΑΛΑΣ οδός κατά του υπ' αρ. φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2002 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Το υπ' αριθ. φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 12/03/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 28/02/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση του υπ' αριθ. φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 740,53 €, πλέον 889,20 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών). Συγκεκριμένα, από έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Καβάλας, με αφορμή το υπ' αριθ. Δελτίο Πληροφοριών του ΣΔΟΕ Π.Δ. Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν εξέδωσε Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών για σαράντα έξι (46) επικυρώσεις μεταφράσεων εγγράφων αλλοδαπής στο μεταφραστικό γραφείο για το χρονικό διάστημα από 15/06/01-01/08/01 συνολικής αξίας 92.000 δρχ. (270 €). Η μη έκδοση των στοιχείων αυτών αποτελεί παράβαση του άρθρου 13 § 2 του Κ.Β.Σ., η οποία επισύρει τις συνέπειες του άρθρου 5 §§ 2 και 8 περίπτωση α' του ν. 2523/97, ενώ τα βιβλία του προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή για τη χρήση 2001 σύμφωνα με το άρθρο 30 § 7 του Π.Δ. 186/1992.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 § 1 του Π.Δ. 186/1992 «Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 § 2 του Π.Δ. 186/1992 «Στην απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών αναγράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και η αξία της πώλησης ή το ποσό της αμοιβής καθώς και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών επί των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών που εκδίδουν όσοι τηρούν πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του Άρθρου 10. Οι επιτηδευματίες της παραγράφου 5 του Άρθρου 10 του Κώδικα αυτού, καθώς και οι επιτηδευματίες που ασκούν ελεύθεριο επάγγελμα, κατονομαζόμενο στην παράγραφο 1 του Άρθρου 45 του Ν.Δ.3323/1955, στις εκδιδόμενες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών αναγράφουν το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη, το ποσό της αμοιβής αριθμητικώς καθώς και ολογράφως όταν αυτή εκδίδεται χειρόγραφη. Οι επιτηδευματίες αυτοί εκδίδουν την ίδια απόδειξη και όταν παρέχουν υπηρεσίες για επαγγελματική εξυπηρέτηση του πελάτη, οπότε αναγράφουν σ' αυτήν το επάγγελμα και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 § 3 του Κ.Β.Σ. όπως ίσχυε «...Η απόδειξη εκδίδεται επί πώληση αγαθών κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών και επί παροχής υπηρεσιών στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις των παραγράφων 14 και 15 του άρθρου 12 για το τιμολόγιο, με εξαίρεση την απόδειξη παροχής υπηρεσιών των ασκούντων ελευθέριο επάγγελμα, η οποία εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και τα εισιτήρια θεαμάτων ή μεταφοράς προσώπων, τα οποία εκδίδονται το αργότερο κατά το χρόνο της έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς.»

Επειδή, όπως προέκυψε από δελτίο πληροφοριών του ΣΔΟΕ Περ. Δ/σης Αν. Μακεδ.-Θράκης, ο προσφεύγων επικύρωσε ενενήντα οκτώ (98) αντίγραφα μεταφράσεων εγγράφων αλλοδαπής στην ελληνική γλώσσα κατά το χρονικό διάστημα 5/6/2001-1/8/2001. Από τα παραπάνω και για πλήθος επικυρώσεων πενήντα δύο (52) για το διάστημα από 5/6/2001 έως 14/6/2001 κρίθηκε από τον έλεγχο ότι ο προσφεύγων εξέδωσε τα προσήκοντα φορολογικά στοιχεία. Για τις υπόλοιπες σαράντα έξι (46) περιπτώσεις και με ημερομηνίες επικύρωσης από 15/6/2001 έως 1/8/2001 διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκαν Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών.

Επειδή για τις παραπάνω περιπτώσεις που δεν εξέδωσε ΑΠΥ ο προσφεύγων, υπήρχαν ημερομηνίες επικύρωσης επί των εγγράφων των μεταφράσεων από 15/6/2001 έως 1/8/2001, κατά τις οποίες δεν είχε εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι οι ημερομηνίες αυτές τίθετο όχι από τον ίδιο, αλλά από τρίτο αντισυμβαλλόμενο (μεταφραστικό γραφείο) με την παράδοση των μεταφράσεων στους πελάτες του, πρέπει να απορριφθεί, καθότι δεν προσκομίσθηκε στον έλεγχο κανένα στοιχείο επιβεβαίωσης αυτού του ισχυρισμού, όπως π.χ. έγγραφη σύμβαση μεταξύ αυτού και του μεταφραστικού γραφείου, στην οποία να καθορίζεται ο τρόπος και ο χρόνος έκδοσης και πληρωμής των Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών. Επιπλέον από τα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν έως 14/6/2001 δεν προκύπτει κάτι τέτοιο, ούτε τα στοιχεία αυτά παραπέμπουν σε σχετική σύμβαση. Σε κάθε περίπτωση δεν επιβεβαιώνεται ότι στα προεκδοθέντα φορολογικά στοιχεία εσόδου συνυπολογίστηκαν και οι μεταφράσεις που θα επικυρώνονταν σε μεταγενέστερο χρόνο.

Επειδή, όπως αναφέρθηκε παραπάνω, δεν υπάρχει κάποιο αποδεικτικό στοιχείο, π.χ. συμφωνητικό, στο οποίο ευκρινώς να αναφέρονται οι όροι των επίδικων συναλλαγών και από το οποίο να προκύπτει η συχνότητα έκδοσης των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, δηλαδή ανά πόσες επικυρώσεις θα εκδίδεται μια απόδειξη, ή ανά πόσες ημέρες θα εκδίδεται μία απόδειξη. Συνεπώς ο έλεγχος δεν είχε την δυνατότητα να προσδιορίσει τυχόν διαφορετικό αριθμό υποχρέωσης έκδοσης Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών από τον αριθμό που προσδιόρισε για το χρονικό διάστημα από 15/06/01 έως 01/08/01 και έκρινε σωστά ότι για κάθε μία από τις σαράντα έξι (46) επικυρώσεις θα έπρεπε να εκδοθεί ξεχωριστή απόδειξη παροχής υπηρεσιών.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30 παράγραφο 7 του Π.Δ. 186/1992 το κύρος των βιβλίων και στοιχείων δεν επηρεάζεται για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών «...α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα

εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ», αλλά κατ' εξαίρεση το ως άνω οριζόμενο όριο δεν εφαρμόζεται για την περίπτωση: «....β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο». Συνεπώς παρ' όλο που στην προκειμένη περίπτωση η απόκρυψη των εσόδων είναι μικρότερη από 3%, τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντα κρίνονται ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, καθώς δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία για σαράντα έξι (46) περιπτώσεις, τις οποίες διαπίστωσε ο ίδιος έλεγχος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας επί της οποίας εδράζεται το προσβαλλόμενο φύλο ελέγχου, 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 υπ' αριθμ. πρωτ. /28.02.2014 ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση του υπ' αριθ. φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

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

Διαφορά φόρου	740,53
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	889,20
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.629,73

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).