



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/02/2019

Αριθμός Πράξης:12

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

### ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ 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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης **10/12/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., **ΑΦΜ** ....., και της ....., **ΑΦΜ** ....., κατοίκων Γλυφάδας Αττικής, επί της οδού ..... κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ:

-της υπ' αριθμ. .... /**8.11.2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, καθώς και εισφοράς αλληλεγγύης, οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα από 1.1.2012 – 31.12.2012),

-της υπ' αριθμ. .... /**8.11.2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, καθώς και εισφοράς αλληλεγγύης, οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα από 1.1.2013 – 31.12.2013),

-της υπ' αριθμ. .... /8.11.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, καθώς και εισφοράς αλληλεγγύης, φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα από 1.1.2014 – 31.12.2014),

-της υπ' αριθμ. .... /8.11.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, καθώς και εισφοράς αλληλεγγύης, φορολογικού έτους 2015 (εισοδήματα από 1.1.2015 – 31.12.2015).

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .

5. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ**.

**Επειδή** οι προσφεύγοντες με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προβάλλουν μεταξύ άλλων τους παρακάτω ισχυρισμούς και προς επίρρωση αυτών προσκομίζουν σχετικά συνημμένα έγγραφα και συγκεκριμένα:

**A. Ως προς τις καταθέσεις μετρητών στις 6.7.2012 (9.500,00 ευρώ), 12.9.2012 (10.000,00 ευρώ) και 24.9.2012 (5.000,00 ευρώ), σε κοινούς τραπεζικούς μας λογαριασμούς της EUROBANK, όπως αυτές προκύπτουν από τη σελ. 15 της συμπροσβαλλομένης εκθέσεως ελέγχου φορολογίας εισοδήματος**

Αναφορικά με τις ανωτέρω καταθέσεις, οι προσφεύγοντες προέβαλαν ως ισχυρισμό ότι προέρχονται από προηγούμενες αναλήψεις ύψους 34.000 €, τις οποίες ο έλεγχος δεν αμφισβήτησε. Ωστόσο ο έλεγχος περιόρισε την δυνατότητα επανακατάθεσης του ποσού επικαλούμενος τις δαπάνες που εμφανίζονται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013 (χρήση 2012) και συγκεκριμένα τις εξής:

- δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία (κωδ. 769 της δήλωσης) ποσού 10.280 € /9 (μήνες) =1.142,22 / X6=6.853,32€

-τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων (κωδ.727 και 728 της δήλωσης) ποσού 22.461,88/12 (μήνες) = 1.871,72 X9 (μήνες)=16.846,38 €.

Σύνολο δαπανών **23.699,70 €**

Οι προσφεύγοντες με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζονται ότι όλες οι ανωτέρω επικαλούμενες δαπάνες είχαν λάβει χώρα μέσω τραπεζικών λογαριασμών, το δε προαναφερθέν αναληφθέν χρηματικό κεφάλαιο των 34.000 ευρώ δεν αναλώθηκε στις δαπάνες αυτές και παρέμεινε εις χείρας, τροφοδοτώντας τις ανωτέρω αναφερόμενες μεταγενέστερες επανακαταθέσεις. Προς απόδειξη των ισχυρισμών τους προσκομίζουν και επικαλούνται:

(α) Ενδεικτικό παραστατικό κατάθεσης στον με αριθμό ..... τραπεζικό λογαριασμό με συνδικαιούχους τους ..... και ....., με αιτιολογία «Προκαταβολή Δ' Δημοτικού .....» **(σχετικό 1)**. Από το έγγραφο αυτό αποδεικνύεται ότι τα δίδακτρα για ιδιωτικά σχολεία καταβάλλονταν στον εν λόγω λογαριασμό.

(β) Καρτέλα με εγγραφές οι οποίες αντιγράφηκαν από το CD που επεξεργάστηκε ο φορολογικός έλεγχος και στην οποία εμφανίζονται εντός του έτους 2012, όμοιες καταθέσεις

στον ίδιο ως άνω τραπεζικό λογαριασμό (δηλαδή στον τραπεζικό λογαριασμό του ανωτέρω ιδιωτικού σχολείου), συνολικού ποσού 15.220 ευρώ (**σχετικό 2**).

(γ) Καρτέλα με εγγραφές οι οποίες αντιγράφηκαν από το ίδιο ως άνω CD που επεξεργάστηκε ο φορολογικός έλεγχος και στην οποία εμφανίζονται όλες οι καταβολές των δανείων, οι οποίες, σύμφωνα με τις σχετικές αιτιολογίες σε κάθε χρέωση, προκύπτει σαφώς ότι έχουν γίνει μέσω παγίων εντολών από τραπεζικούς μας λογαριασμούς (**σχετικό 3**).

**B. Ως προς τις καταθέσεις στον υπ' αριθ. GR..... κοινό λογαριασμό στη EUROBANK της ..... με τη ....., που αφορούσαν σε πληρωμές τιμολογίων**

Αναφορικά με τις παρακάτω πιστώσεις, ενώπιον του ελέγχου οι προσφεύγοντες είχαν προβάλλει ότι τα ποσά κατάθεσης όπως αυτά εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα, αφορούν σε πληρωμές των τιμολογίων 33/34 (4.759,71 €), 39/40 (4.625 €) και 41/42 (4.596,25€) με εκδότη την δεύτερη προσφεύγουσα προς την εταιρεία ....., με Α.Φ.Μ. ....

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό €
328	3.5.2012	GR.....	CHECK DEPOSIT IF CLEARED ΚΤΘ. ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	4.259,71
343	25.7.2012	GR.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ..... ΚΑΤΑΘΕΣΗ	4.125,00
358	29.10.2012	GR.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.096,20

Ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε τις ανωτέρω συναλλαγές ως αιτιολογημένες διότι η άθροιση των παραπάνω τιμολογίων δε συμφωνεί με το ποσό των καταθέσεων καθώς και η παρακράτηση 20% που επικαλέστηκε η δεύτερη προσφεύγουσα στα τιμολόγια 33/39/41 δεν προκύπτει από τα προσκομισθέντα στον έλεγχο τιμολόγια και ούτε τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου βεβαίωση παρακράτησης και απόδοσης φόρου, με τον οποίο επιβαρύνονται τα εν λόγω τιμολόγια.

Συγκεκριμένα όπως σαφώς προκύπτει από τα προσκομιζόμενα τιμολόγια **(σχετικό 4)**, η δεύτερη προσφεύγουσα εξέδωσε προς την ανωτέρω εταιρεία ....., τρία τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, με α/α 33, 39 και 41, καθαρής αξίας 2.500 ευρώ το καθένα. Επίσης εξέδωσε προς την ίδια ως άνω εταιρεία και σχετικά τιμολόγια εξόδων, με αριθμούς 34, 40 και 42, για έξοδα που έκανε κατά την εκτέλεση αυτών των εργασιών. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι σαφώς προκύπτει ότι οι καταθέσεις συσχετίζονται με τα εν λόγω τιμολόγια και σε καμία περίπτωση δεν αποτελούν μη δικαιολογημένη προσαύξηση περιουσίας.

Επιπλέον προς απόδειξη των ισχυρισμών τους προσκομίζουν και επικαλούνται τα κατωτέρω, έγγραφα από τα οποία ως αναφέρουν αποδεικνύεται η προέλευση των εν λόγω χρηματικών ποσών από την ανωτέρω εταιρεία και η δι' αυτών εξόφληση των θέματι τιμολογίων και συγκεκριμένα:

**(α)** Επίσημη καρτέλα, εξαχθείσα από τα εμπορικά βιβλία της εταιρείας «.....» **(σχετικό 5)**, στην οποία εμφανίζονται, η καταχώρηση ενός εκάστου των υπ' αριθμούς 33/34, 39/40 και 41/42 τιμολογίων, η διενέργεια παρακράτησης για τα με αρ. 33, 39 και 41 τιμολόγια φόρου ποσού 500 ευρώ για καθένα τιμολόγιο και τέλος η εξόφληση των εν θέματι τιμολογίων, κατά τις ημερομηνίες που πραγματοποιήθηκαν και οι εν θέματι πιστώσεις.

**(β)** Την από 26.2.2013 βεβαίωση της ίδιας ως άνω εταιρείας περί παρακρατήσεως συνολικού ποσού φόρου 3.300 ευρώ **(σχετικό 6)**, ποσό το οποίο αντιστοιχεί στην παρακράτηση φόρου που διενήργησε η εταιρεία αυτή επί των υπ' αριθμούς 32, 33, 37, 39, 41 και 43 τιμολογίων (συνολική παρακράτηση φόρου 3.000 ευρώ), καθώς και επί του υπ' αριθμόν 47 τιμολογίου (παρακράτηση φόρου 300 ευρώ), όπως όλα τα εν λόγω τιμολόγια αναγράφονται στην ανωτέρω προσκομιζόμενη καρτέλα. Στην ανωτέρω βεβαίωση επισυνάπτονται τα με αριθμούς ..... /22.3.2012 και ..... /23.5.2012 διπλότυπα είσπραξης αποδοθέντος φόρου για τις περιόδους 1<sup>ου</sup> – 2<sup>ου</sup> και 3<sup>ου</sup> – 4<sup>ου</sup> μηνός έτους 2012, αντίγραφα εξαχθέντα από το TAXIS, περί υποβολή δηλώσεων απόδοσης φόρου, περιόδων μηνών 5<sup>ου</sup> έως και 12<sup>ου</sup> 2012, καθώς και καταστάσεις με τα αποδοθέντα ποσά φόρου, μεταξύ των οποίων και αυτού που παρακρατήθηκε και αποδόθηκε στο Δημόσιο για αμοιβές της δεύτερης προσφεύγουσας.

**(γ)** Βεβαίωση της ίδιας ως άνω εταιρείας, από την οποία προκύπτει ότι ο παρακρατηθείς από την εταιρεία αυτή φόρος για αμοιβές που κατέβαλε στη δεύτερη από εμάς τη διαχειριστική περίοδο 2012 περιλαμβάνεται στα αναφερόμενα στη βεβαίωση αυτή αποδεικτικά είσπραξης **(σχετικό 7)**.

**Γ. Ως προς την διαφορά φόρου 6.700 ευρώ που καταλογίστηκε σε βάρος της δεύτερης προσφεύγουσας, για την οποία δεν προσκομίστηκαν οι σχετικές βεβαιώσεις παρακράτησης φόρου.**

Το ποσό των 6.700 ευρώ που δηλώθηκε στον κωδικό 604 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως φόρος που παρακρατήθηκε για αμοιβές της δεύτερης προσφεύγουσας, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αντιστοιχεί σε πραγματικές παρακρατήσεις φόρου, ο οποίος αποδόθηκε από τις αντισυμβαλλόμενες της εταιρείες «.....», «.....» και «.....», κατά τη χρήση 2002.

Προς απόδειξη των ανωτέρω ισχυρισμών τους επικαλούμαστε την ανωτέρω προκομισθείσα, από 26.2.2013 βεβαίωση της εταιρείας «.....», περί παρακρατήσεως συνολικού ποσού φόρου 3.300 ευρώ (**σχετικό 6**), στην οποία επισυνάπτονται τα με αριθμούς ..... /22.3.2012 και ..... /23.5.2012 διπλότυπα είσπραξης αποδοθέντος φόρου για τις περιόδου 1<sup>ου</sup> – 2<sup>ου</sup> και 3<sup>ου</sup> – 4<sup>ου</sup> μηνός έτους 2012, αντίγραφα εξαχθέντα από το TAXIS, περί υποβολή δηλώσεων απόδοσης φόρου, περιόδων μηνών 5<sup>ου</sup> έως και 12<sup>ου</sup> 2012, καθώς και καταστάσεις με τα αποδοθέντα ποσά φόρου, μεταξύ των οποίων και αυτού που παρακρατήθηκε και αποδόθηκε στο Δημόσιο για αμοιβές της δεύτερης προσφεύγουσας. Περαιτέρω επικαλούμαστε και την ανωτέρω αναφερόμενη Βεβαίωση της ίδιας ως άνω εταιρείας, από την οποία προκύπτει ότι ο παρακρατηθείς από την εταιρεία αυτή φόρο για αμοιβές που κατέβαλε στη δεύτερη προσφεύγουσα περιλαμβάνεται στα αναφερόμενα στη βεβαίωση αυτή αποδεικτικά είσπραξης (**σχετικό7**).

Επίσης αναφορικά με την παρακράτηση και απόδοση του φόρου που έγινε από τις λοιπές δύο εταιρείες «.....» και «.....», κατά την ίδια χρήση προσκομίζουν και επικαλούνται τις από 5.3.2013 βεβαιώσεις παρακράτησης φόρου, για ποσό 1.700 ευρώ έκαστη (συνολικά 3.400 ευρώ), στις οποίες επισυνάπτονται όλες οι σχετικές υποβληθείσες δηλώσεις απόδοσης παρακρατηθέντος φόρων, για την εν λόγω διαχειριστική περίοδο, καθώς και τα τραπεζικά παραστατικά καταβολής των αποδοθέντων φόρων (**σχετικά 8 και 9**).

**Δ. Ως προς το ποσό των 10.859,86 ευρώ που καταλογίστηκε σε βάρος του πρώτου προσφεύγοντος για τη χρήση 2015, ως διαφορά εισοδήματος μεταξύ αυτού που προέκυπτε από τα βιβλία του και αυτού που προέκυπτε από τα δηλωθέντα στην οικεία φορολογική δήλωσή του έσοδα.**

Αναφορικά με την ανωτέρω διαφορά, ο προσφεύγων παρείχε υπηρεσίες στον ΕΟΠΥΥ, για τις οποίες του καταβλήθηκε το ποσό των 12.132 ευρώ (καθαρή αξία προς Φ.Π.Α.), ποσό που υπολειπόταν των εκδοθέντων τιμολογίων προς τον ανωτέρω φορέα πρόνοιας. Η καταβολή του ανωτέρω ποσού αποδεικνύεται από την προσκομιζόμενη βεβαίωση (**σχετικό 10**).

**Επειδή** ως προκύπτει από την εισήγηση απόψεων τα ανωτέρω στοιχεία δεν είχαν προσκομισθεί και τεθεί στην διάθεση του έλεγχου και χρήζουν συγκεκριμένης αιτιολόγησης.

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιείται το προσδιοριζόμενο κατ' έτος φορολογητέο εισόδημα σε σχέση με αυτό του ελέγχου, να γίνει επαναπροσδιορισμός αυτού καθώς και του αναλογούντος κύριου και πρόσθετου φόρου εισοδήματος, και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011, εντός προθεσμίας 10 εργάσιμων ημερών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. Δ3 της ΠΟΛ 1069/14 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΔΙΕΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Συνημμένα :** Τα σχετικά έγγραφα 1-10