



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/11/2019
Αριθμός απόφασης: 3181

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **27/06/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, **ΑΦΜ**, κάτοικο, επί της οδού, κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ -της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015

-της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

-της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ και την οικεία έκθεση ελέγχου των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ**.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **27/06/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας 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:

α)Με την υπ'αριθμ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα ποσό 30.422,34 ευρώ, πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 25.191,59 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **55.613,93 ευρώ**.

β)Με την υπ'αριθμ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα ποσό 31.213,90 ευρώ, πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 31.097,37 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **62.311,28 ευρώ**.

γ)Με την υπ'αριθμ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα ποσό 22.775,95 ευρώ, πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 11.387,98 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **34.163,93 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 13/05/2019 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος των ελεγκτριών της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ, και

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την επανεξέταση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας ως βασικό ισχυρισμό την παραβίαση της αρχής ακροάσεως και της αρχής της χρηστής διοικήσεως καθώς στην περίπτωση της υπέβαλε τις από 22/03/2019 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2015 και 2016 με αριθμ. πρωτ. 22/03/2019 τις οποίες η Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ δεν έλαβε υπόψη και της στέρησε έτσι το αναφαίρετο δικαίωμα να προβάλλει τις αντιρρήσεις τις επί των προσωρινών αλλά και επί των οριστικών πράξεων.

Επειδή στο άρθρο 19 παρ.3^α του ν.4174/2013 (όπως η παρ.3 του άρθρου 19 αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 άρθρου 397 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ Α' 5/17-1-2018) και σύμφωνα με το άρθρο 406 του ίδιου νόμου ισχύει από 17/1/2018 και μετά) ορίζεται:

«Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.».

Επειδή στο άρθρο 28 παρ.1 και 2 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος

πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή εν προκειμένω στην προσφεύγουσα διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος. Πρόκειται για φυσικό πρόσωπο που έχει κάνει έναρξη εργασιών με αντικείμενο λογιστικές υπηρεσίες. Για τα υπό κρίση φορολογικά έτη υπέβαλε αρχικώς εμπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και εν συνεχεία την 17/11/2017 υπέβαλε ηλεκτρονικά εκπρόθεσμες (πρώτες) τροποποιητικές δηλώσεις και την 17/01/2018 υπέβαλε επίσης ηλεκτρονικά δεύτερες τροποποιητικές δηλώσεις. Το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης των δηλώσεών της είναι πιστωτικό και από τον έλεγχο αυτών διαπιστώθηκε ότι είχαν δηλωθεί ποσά σε κωδικούς για τους οποίους κρίθηκε απαραίτητη η προσκόμιση σχετικών παραστατικών. Συγκεκριμένα δηλώθηκαν οι παρακάτω κωδικοί:

Φορ. έτος 2015

Κωδικός 075 «Δωρεές χρηματικών ποσών σε λογ. αλληλοβοηθείας για την απόσβεση Δημοσίου χρέους ποσό: 500.000,00 ευρώ

Κωδικός 667 «Τόκοι ημεδαπής προέλευσης» ποσό 330.000,00 ευρώ

Κωδικός 675 «Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης» ποσό 49.500,00 ευρώ

Κωδικός 605 «Φόρος που παρακρατήθηκε πα.ρ1δ,2 του άρθρου 64 και 5γ του άρθρου 69 ΚΦΕ» ποσό 2.690,00 ευρώ

Κωδικός 051 «Έξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης άρθρο 18 ΚΦΕ» ποσό 5.000,000 ευρώ

Φορ. έτος 2016

Κωδικός 075 «Δωρεές χρηματικών ποσών σε λογ. αλληλοβοηθείας για την απόσβεση Δημοσίου χρέους ποσό: 500.000,00 ευρώ

Κωδικός 667 «Τόκοι ημεδαπής προέλευσης» ποσό 350.000,00 ευρώ

Κωδικός 675 «Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης» ποσό 52.500,00 ευρώ

Κωδικός 605 «Φόρος που παρακρατήθηκε παρ.1δ,2 του άρθρου 64 και 5γ του άρθρου 69 ΚΦΕ» ποσό 12.969,00 ευρώ

Φορ. έτος 2017

Κωδικός 055 «Δαπάνη για την ιδιωτική χρηματοδότηση πολιτικού κόμματος ή συνασπισμού κομμάτων» ποσό: 5.000,00 ευρώ

Κωδικός 057 «Δαπάνη για την ιδιωτική χρηματοδότηση υποψηφίου της Βουλής των Ελλήνων και Ευρ. Κοινοβουλίου» ποσό 5.000,00 ευρώ

Κωδικός 605 «Φόρος που παρακρατήθηκε πα.ρ1δ,2 του άρθρου 64 και 5γ του άρθρου 69 ΚΦΕ» ποσό 26.038,59 ευρώ

Κωδικός 725 «Δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών άνω των 300,00 ευρώ (Εκτός Δημοσίου» ποσό 10.000,000 ευρώ.

Λόγω των ανωτέρω εκδόθηκε η με αριθμ...../2019 εντολή ελέγχου η οποία κοινοποιήθηκε την 06/03/2019 στην προσφεύγουσα μαζί με την με αριθμ...../2019 γνωστοποίηση για δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων μέχρι την ημερομηνία κοινοποίησης του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού και μαζί με την με αριθμ...../2019 πρόσκληση του άρθρου 14 του ν.4174/2013 για προσκόμιση εντός πέντε ημερών των προβλεπόμενων δικαιολογητικών που αφορούν τους ανωτέρω κωδικούς της δήλωσης φορ.2015, 2016 και 2017 καθώς και των βιβλίων και στοιχείων με σκοπό την διενέργεια φορολογικού ελέγχου.

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε και η φορολογική αρχή προέβη σε έκδοση του με αριθμ...../2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων και των σχετικών προσωρινών πράξεων που κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα στις **22.03.2019**.

Η προσφεύγουσα κατόπιν του κοινοποιηθέντος σημειώματος προσήλθε στην υπηρεσία την **22.03.2019** και υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις φορ. ετών 2015 και 2016 χωρίς να έχουν συμπληρωθεί κωδικοί, οι οποίες συνοδεύονταν με υπεύθυνη δήλωση στην οποία αναφέρονταν πως οι ως άνω κωδικοί των δηλώσεων φορ.2015 και 2016 (075, 667 και 675) είχαν συμπληρωθεί εν αγνοία της από λογιστή που είχε τους κωδικούς της στο TAXISNET, του οποίου όμως δεν θυμάται το όνομα, και συνεπώς δεν υφίστανται τα σχετικά παραστατικά.

Η φορολογική αρχή, δεν έλαβε υπόψη τις εν λόγω δηλώσεις καθώς υποβλήθηκαν μετά την κοινοποίηση των προσωρινών πράξεων.

Εν συνεχεία η προσφεύγουσα υπέβαλε στις **09/04/2019** το με αριθμ..... υπόμνημα στο οποίο επισύναψε βεβαιώσεις αμοιβών από τους πελάτες της σχετικά με την παρακράτηση φόρου. Η φορολογική αρχή έλαβε υπόψη της το εν λόγω υπόμνημα, και εν συνεχεία εξέδωσε στις **23/05/2019** υπό κρίση προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή από την παράθεση των ως άνω προκύπτει σαφώς ότι τηρήθηκαν από την πλευρά της φορολογικής αρχής, όλες οι προβλεπόμενες διαδικασίες, ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραβίασης της αρχής της ακροάσεως και της αρχής της χρηστής διοικήσεως καθώς δεν λήφθηκαν υπόψη οι από 22/03/2019 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2015 και 2016 και στερήθηκε έτσι το αναφαίρετο δικαίωμα να προβάλλει τις αντιρρήσεις τις επί των προσωρινών αλλά και επί των οριστικών πράξεων, απορρίπτεται ως νόμω και ουσία **αβάσιμος**.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **27/06/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, **ΑΦΜ**, και την επικύρωση των παρακάτω οριστικών πράξεων του **Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ** :

- της υπ'αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015,

- της υπ'αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016,

- της υπ'αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

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

Φορολογικό έτος 2015

Διαφορά φόρου εισοδήματος	50.383,17€
Διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	-19.960,83
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013	25.191,59€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	55.613,93€

Φορολογικό έτος 2016

Διαφορά φόρου εισοδήματος	62.194,74€
Διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης & τέλους	-30.980,83
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013	31.097,37 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	62.311,28 €

Φορολογικό έτος 2017

Διαφορά φόρου εισοδήματος	22.775,95 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013	11.387,98€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	34.163,93€

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
α/α**

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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 .