



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604534

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα

Αριθμός απόφασης: 308

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. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της ΠΟΛ. 1076/23.4.2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456/26.4.18)

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 18/10/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ κατοίκου, επί της οδού, αρ., κατά α) της υπ' αριθμ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, οικονομικού έτους 2014, β) της υπ' αριθμ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2014, γ) της υπ' αριθμ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2015, δ) της υπ' αριθμ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2016, ε) της υπ' αριθμ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου

Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2017, και στ) της υπ' αριθμ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, οικονομικού έτους 2014, β) την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2014, γ) την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2015, δ) την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2016, ε) την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2017, και στ) την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 09/09/2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18/10/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, οικονομικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 259,61 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 260,57 €, ήτοι συνολικό ποσό 520,18 €.
2. Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 4.498,00 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 1.349,40 €, και ειδική εισφορά αλληλεγγύης, ποσού 185,54 €, ήτοι συνολικό ποσό 6.032,94 €.
3. Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 6.759,12 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 3.379,56 €, και ειδική εισφορά αλληλεγγύης, ποσού 364,00 €, ήτοι συνολικό ποσό 10.502,68 €.

4. Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 7.300,00 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 3.650,00 €, και ειδική εισφορά αλληλεγγύης, ποσού 676,01 €, ήτοι συνολικό ποσό 11.626,01€.
5. Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 2.200,00 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 1.100,00 €, ήτοι συνολικό ποσό 3.300,00 €.
6. Με την υπ' αριθμ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 €, καθόσον δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 έγγραφο αίτημα της Φορολογικής Αρχής για παροχή αντιγράφων των βιβλίων και στοιχείων του, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§2 του Κ.Φ.Δ..

Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.ΕΙΣΠΡ. Α 159233 ΕΞ 2018 ΕΜΠΙ έγγραφο σχετικά με υπόθεση αμοιβαίας συνδρομής από την φορολογική αρχή της Αυστρίας, και η διαφορά φόρου πρόέκυψε καθόσον διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων, ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, δεν είχε συμπεριλάβει στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος εισόδημα το οποίο είχε αποκτήσει στην αλλοδαπή.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Αναφορικά με τα μη δηλωθέντα εισοδήματα ετών 2014- 2017: η επιχείρηση δραστηριοποιούνταν στην Αυστρία και είχε υποχρέωση υποβολής δηλώσεων εκεί. Παρ' όλα αυτά οι φοροτεχνικοί με τους οποίους συνεργάζεται πλέον τον ενημέρωσαν ότι σύμφωνα με το αυστριακό φορολογικό δίκαιο, η προθεσμία υποβολής δηλώσεων είναι τρία έτη από την εκάστοτε χρήση κι έχει ήδη ξεκινήσει διαδικασίες προς τούτο.
- Ουδέποτε έλαβε το υπ' αριθμ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, το οποίο επέστρεψε στην Ελεγκτική Υπηρεσία ως αζήτητο και συνεπώς κακώς του επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 με την υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενη πράξη.
- Η από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος είναι πλημμελής ως αόριστη και ανακριβής καθόσον δεν αναφέρεται πώς προκύπτουν τα καταλογισθέντα ποσά ούτε του συγκοινοποιήθηκε το επίμαχο έγγραφο της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων.

Επειδή στο άρθρο 5§§1 και 2 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ):

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. ...

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28§1 του ν. 4174/2013:

«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.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο έλεγχος απέστειλε στη δηλωθείσα διεύθυνση του προσφεύγοντος, η οποία δηλώνεται και στην υπό κρίση ενδικοφανή, το υπ' αριθ./2019 έγγραφο χορήγησης στοιχείων του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 με την υπ' αριθ. ειδοποίησης RE..... GR συστημένη επιστολή, την οποία παρέλαβε την 04/03/2018. Παρ' όλα αυτά προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο σχετικό αίτημα.

Επειδή, εν συνεχεία, ο έλεγχος απέστειλε στην ίδια δηλωθείσα διεύθυνση του προσφεύγοντος το υπ' αριθ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 με συνημμένες τις προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού με το αριθ. RE.....GR έγγραφο. Η εν λόγω επιστολή επέστρεψε στη Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ ως αζήτητη και ο προσφεύγων δεν εξέφρασε τις απόψεις του ως προς τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Επειδή, την 18/09/2019, ο δικαστικός επιμελητής επέδωσε στην ίδια δηλωθείσα διεύθυνση του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις με το υπ' αριθ./2019 έγγραφο της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, τα οποία παρελήφθησαν και ασκήθηκε εμπρόθεσμα η υπό κρίση ενδικοφανής.

Επειδή, συνεπώς, η φορολογική αρχή ακολούθησε ως προς τις κοινοποιήσεις την προβλεπόμενη στο ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) διαδικασία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.):

«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: ...

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

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: ...

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα ...»

Επειδή ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο υπ' αριθ./2019 αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή στοιχείων και συνεπώς ορθώς του επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 με την υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3§1 του ν. 4172/2013 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος):

«Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α. ν. 89/1967 (Α' 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.»

Επειδή στην οικεία Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος αναφέρονται αναλυτικά και με σαφήνεια τα στοιχεία τα οποία περιήλθαν σε γνώση της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ μέσα από τη διαδικασία της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής με τις αυστριακές φορολογικές αρχές και από τα οποία προέκυψε ο καταλογισμός φόρου στα έτη 2013 έως και 2017, ενώ ο προσφεύγων γενικώς και αορίστως προσβάλλει τα αποτελέσματα του ελέγχου χωρίς να επικαλείται συγκεκριμένα στοιχεία.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 09/09/2019 οικείες Εκθέσεις Ελέγχου της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ
....., επί των οποίων εδράζονται οι υπό κρίση προσβαλλόμενες πράξεις, 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 με ημερομηνία κατάθεσης 18/10/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του
....., ΑΦΜ

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

1. Οικονομικό έτος 2014:

Φόρος Εισοδήματος	259,61 €
Πρόσθετος Φόρος	260,57 €
Σύνολο	520,18 €

2. Φορολογικό έτος 2014:

Φόρος Εισοδήματος	4.498,00 €
Πρόσθετος Φόρος	1.349,40 €
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	185,54 €
Σύνολο	6.032,94 €

3. Φορολογικό έτος 2015:

Φόρος Εισοδήματος	6.759,12 €
Πρόσθετος Φόρος	3.378,56 €
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	364,00 €
Σύνολο	10.502,68 €

4. Φορολογικό έτος 2016:

Φόρος Εισοδήματος	7.300,00 €
Πρόσθετος Φόρος	3.650,00 €
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	676,01 €
Σύνολο	11.626,01 €

5. Φορολογικό έτος 2017:

Φόρος Εισοδήματος	2.200,00 €
Πρόσθετος Φόρος	1.100,00 €
Σύνολο	3.300,00 €

6. Φορολογικό έτος 2019:

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. 4174/2013: **250,00 €**

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
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.