



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 30/06/2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1133

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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. Την Α. 1122/29.05.2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία αποφασίστηκε η παράταση της προθεσμίας του δεύτερου εδαφίου της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) ως προς την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013.
5. Την από2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ.:....., κατά της υπ' αριθ.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α

διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2013 και της υπ' αριθ.12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

6. Τις ανωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ.:....., 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 με αριθμό**2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης δεν αναγνωρίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 151,08€, ενώ καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 2.232,84€ πλέον προστίμου άρθρου 58Α και τόκων άρθρου 53 Ν. 4174/2013 2.290,00€, ήτοι συνολικό ποσό 4.522,84€, λόγω μείωσης των φορολογητέων εισροών και του φόρου εισροών κατά το ποσό των 10.499,16€ & 2.383,92€ αντίστοιχα, με το αιτιολογικό ότι οι συγκεκριμένες δαπάνες δεν εξυπηρετούν πάγιες ανάγκες της επιχείρησης και σε ορισμένες περιπτώσεις δεν αφορούν έξοδα αυτής.
- Με την με αριθμό**12.2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 1.121,29€ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας 60,32€, ήτοι συνολικό ποσό 1.181,61€, λόγω μείωσης των φορολογητέων εισροών και του φόρου εισροών κατά το ποσό των 4.569,82€ & 1.121,29€ αντίστοιχα, με το αιτιολογικό ότι οι συγκεκριμένες δαπάνες δεν εξυπηρετούν πάγιες ανάγκες της επιχείρησης και σε ορισμένες περιπτώσεις δεν αφορούν έξοδα αυτής.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 31/12/2019 έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, κατόπιν μερικού ελέγχου που διενεργήθηκε, σε εκτέλεση της υπ' αρ.2018 εντολής του Προϊσταμένου της.

Η ανωτέρω φορολογική αρχή, διενήργησε μερικό έλεγχο στον προσφεύγοντα για την φορολογική περίοδο 01.01.2013-31.12.2014, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις των νόμων 2859/2000 & 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), εφαρμόζοντας τις ελεγκτικές επαληθεύσεις της ΠΟΛ 1037/2011 για το οικονομικό έτος 2014 (διαχειριστική περίοδο 01.01-31.12.2013) και της Α 1293/2019 για το φορολογικό έτος 2014 (φορολογική περίοδο 01.01-31.12.2014) και λαμβάνοντας υπ' όψιν το με

αρ. πρωτ.2019 (αρ. πρωτ. εισερχ.2019) Δελτίο Πληροφοριών της Α' Μονάδας (αρθ. 47 του Ν. 4557/2015) της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας. Έλλειψη ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας. Ειδικότερα, η έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, η οποία αποτέλεσε τη βάση για την σύνταξη της έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. είναι αόριστη και πλημμελώς αιτιολογημένη σε ότι αφορά την κρίση της επί των πιστώσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος.
2. Αναιτιολόγητες οι προσβαλλόμενες πράξεις, κατά το μέρος που δε λαμβάνεται κατ' ουσία υπόψη το υπ' αρ.2019 αρχικό υπόμνημα και τα υπ' αρ.2019 και2019 συμπληρωματικά υπομνήματα κατά την έκδοση των προσωρινών πράξεων και εν συνεχεία των οριστικών πράξεων της φορολογικής αρχής. Τα εν λόγω υπομνήματα αφορούσαν την αιτιολόγηση των επίμαχων πιστώσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος.
3. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας. Παραβίαση συνταγματικού δικαιώματος ακρόασης (αρ. 20 παρ. 2 του Συντάγματος). Η φορολογική αρχή αιτήθηκε την αιτιολόγηση 6.965 τραπεζικών πιστώσεων, δίνοντας προθεσμίας μόλις πέντε ημερών.
4. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας. Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν διότι δήθεν εντοπίστηκαν πρωτογενείς καταθέσεις στους λογαριασμούς του προσφεύγοντος, οι οποίες δεν αιτιολογούνται από την δραστηριότητά του. Ωστόσο, λόγω ακριβώς του αντικειμένου των υπηρεσιών που παρέχει (είσπραξη κοινοχρήστων) οι τραπεζικές του καταθέσεις είναι πολλές και σημαντικού ύψους.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **63 του Ν. 4174/2013**: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα

(30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων προβάλλει ισχυρισμούς, που αφορούν αποκλειστικά τις υπ' αρ.2019 και2019 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, κατά των οποίων έχει στραφεί με την υπ' αρ. πρωτ./2020 ενδικοφανή προσφυγή. Περαιτέρω, η αποδοχή ή μη των εν λόγω ισχυρισμών, ουδεμία επίπτωση δύναται να έχει στις προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. δεδομένου ότι οι φορολογικές διαφορές στα έτη 2013 και 2014 δεν σχετίζονται με την προσδιορισθείσα προσαύξηση περιουσίας, που διαπίστωσε η φορολογική αρχή στα έτη αυτά.

Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./.....2020 ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση υπόχρεου- καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης

	Ποσό για καταβολή
Μη αναγνώριση πιστωτικού υπολοίπου προς έκπτωση	151,08€
Διαφορά φόρου	2.232,84€
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α και τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	2.290,00€
Σύνολο φόρου για καταβολή	4.522,84€

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Υπ' αριθ.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης

	Ποσό για καταβολή
Διαφορά φόρου	1.121,29€
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α του ν.4174/2013	60,32€
Σύνολο φόρου για καταβολή	1.181,61€

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.