



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, 30/09/2020

Αριθμός απόφασης: 1934

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ ΟΡΓ Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Του άρθρου έκτου παρ. 4 εδ. β' της από 30.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75/30.3.2020), που κυρώθηκε με τη διάταξη του άρθρου 1 ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86/25.4.2020).

ε. Της υπ' αριθμ. Α.1122/29.5.2020 (ΦΕΚ Β' 2088/31.5.2020) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 29.1.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		31/12/2019	-	ΦΠΑ	01/01/2013 - 31/12/2013	2.986,34 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και την από 30.12.2019 οικεία έκθεση ελέγχου της ίδιας Προϊσταμένης.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Τις υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/2020 και ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/2020 ηλεκτρονικές επιστολές (e-mails) της προσφεύγουσας, καθώς και τα συνημμένα σε αυτές ηλεκτρονικά αρχεία, και το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/2020 συμπληρωματικό υπόμνημά της επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής της, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29.1.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 1.479,63 €, πλέον 1.506,71 € συνόλου προσαυξήσεων λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ δ' τριμήνου φορολογικής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013 και εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΠΑ (άρθρο 72 παρ. 17 ν. 4174/2013), ήτοι συνολικό ποσό 2.986,34 €.

Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε επί τη βάσει της από 30.12.2019 έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκαν:

Α) οι φορολογητέες εκροές της ελεγχόμενης ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2013-31.12.2013 με την προσθήκη ποσού φορολογητέων εκροών συνολικού ύψους **6.143,14 €** στις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εκροές της περιόδου αυτής και συγκεκριμένα:

α) ποσού φορολογητέων εκροών συνολικού ύψους **2.415,40 €**, που προέκυψε από την αντιπαραβολή της αξίας των τετραπλότυπων που περιλαμβάνονταν στην αναλυτική κατάσταση του Δικηγορικού Συλλόγου με τις παραστάσεις της προσφεύγουσας σε δικαστήρια την περίοδο 01.01.2013-31.12.2014 με τα εκδοθέντα από την ίδια φορολογικά στοιχεία, βάσει της

οποίας (αντιπαραβολής) διαπιστώθηκε η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας για τις σχετικές συναλλαγές (σελ. 8 της από 30.12.2019 οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας),

β) ποσού φορολογητέων εκροών συνολικού ύψους **3.460,89 €**, που αφορά σε ονομαστικές πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσε η προσφεύγουσα κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2013-31.12.2013 σε πιστωτικά ιδρύματα της ημεδαπής, για τις οποίες διαπιστώθηκε η μη καταχώρηση τους στα βιβλία της είτε διά της έκδοσης ανακριβών (ως προς την αξία) φορολογικών στοιχείων αξίας είτε διά της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας, αν και τα σχετικά ποσά προέκυπταν από τα ως άνω τετραπλότυπα που περιλαμβάνονταν στην αναλυτική κατάσταση του Δικηγορικού Συλλόγου με τις παραστάσεις της προσφεύγουσας σε δικαστήρια την περίοδο 01.01.2013-31.12.2014 (μερικώς μη αιτιολογημένες ονομαστικές πιστώσεις, σελ. 21-22 της από 30.12.2019 οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας) και

γ) ποσού φορολογητέων εκροών ύψους **266,85 €**, που αφορά σε μη αιτιολογημένη ονομαστική πίστωση τραπεζικού λογαριασμού που τηρούσε η προσφεύγουσα κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2013-31.12.2013 σε πιστωτικό ίδρυμα της ημεδαπής, η οποία, σε αντίθεση με τις υπόλοιπες συναλλαγές της προσφεύγουσας με την ίδια αντισυμβαλλόμενη-εντολέα της, που αιτιολογήθηκαν πλήρως, δεν αιτιολογήθηκε από την ίδια, ενώ παράλληλα δεν είχε περιληφθεί ως έσοδο («καταχωρηθεί») στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων της και δεν τεκμηριωνόταν από φορολογικό στοιχείο αξίας (μη αιτιολογημένη ονομαστική πίστωση, σελ. 22 της από 30.12.2019 οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας)· και

Β) οι φορολογητέες εισροές της ελεγχόμενης ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας κατά την ίδια περίοδο 01.01.2013-31.12.2013 με την αφαίρεση ποσού φορολογητέων εισροών συνολικού ύψους 289,38 € από τις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εισροές της περιόδου αυτής, ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Φορολογητέες εκροές		Φορολογητέες εισροές	
	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου
01.01.2013-31.12.2013	53.279,64 €	59.422,78 €	11.043,19 €	10.753,81 €

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, της ως άνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, προβάλλοντας το λόγο ότι η κρίση του ελέγχου αναφορικά με τις ως άνω προστεθείσες, στις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εκροές της ελεγχόμενης ατομικής επιχείρησής της περιόδου 01.01.2013-31.12.2013, φορολογητέες εκροές α) συνολικού ύψους 3.460,89 € (βλ. ανωτέρω υπό (Α.β)) και β) ύψους 266,85 € (βλ. ανωτέρω υπό (Α.γ)), εκ των συνολικών προστεθεισών φορολογητέων εκροών ύψους 6.143,14 €, είναι πλημμελώς αιτιολογημένη και αντίθετη στην υπ' αριθμ. 886/2016 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Επειδή, η προσφεύγουσα **δεν προβάλλει** κανέναν ισχυρισμό αναφορικά με τις ως άνω προστεθείσες, στις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εκροές της ελεγχόμενης ατομικής

επιχείρησής της περιόδου 01.01.2013-31.12.2013, φορολογητέες εκροές συνολικού ύψους **2.415,40 €** (βλ. ανωτέρω υπό (Α.α)) και τις αφαιρεθείσες, από τις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εισροές της ελεγχόμενης ατομικής επιχείρησής της περιόδου 01.01.2013-31.12.2013, φορολογητέες εισροές ύψους **289,38 €** (βλ. ανωτέρω υπό (Β)). Από αυτό συνάγεται ότι σε κάθε περίπτωση η προσφεύγουσα **αποδέχεται**, καταρχήν, την προσθήκη του πρώτου ως άνω ποσού στις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εκροές της ελεγχόμενης ατομικής επιχείρησής της περιόδου 01.01.2013-31.12.2013 ως φορολογητέων εκροών και την αφαίρεση του δεύτερου ως άνω ποσού από τις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εισροές της ελεγχόμενης ατομικής επιχείρησής της περιόδου 01.01.2013-31.12.2013 ως φορολογητέων εισροών.

Ως προς το μοναδικό λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του η προσφεύγουσα προβάλλει ότι η κρίση του ελέγχου αναφορικά με τις ως άνω προστεθείσες, στις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εκροές της ελεγχόμενης ατομικής επιχείρησής της περιόδου 01.01.2013-31.12.2013, φορολογητέες εκροές α) συνολικού ύψους 3.460,89 € (βλ. ανωτέρω υπό (Α.β)) και β) ύψους 266,85 € (βλ. ανωτέρω υπό (Α.γ)), εκ των συνολικών προστεθεισών φορολογητέων εκροών ύψους 6.143,14 €, είναι πλημμελώς αιτιολογημένη και αντίθετη στην υπ' αριθμ. 886/2016 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Επειδή, οι ισχυρισμοί αυτοί της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθούν ως αόριστοι. Κι αυτό, γιατί η προσφεύγουσα δεν εξειδικεύει σε τι ακριβώς συνίσταται η επικαλούμενη από την ίδια πλημμέλεια της αιτιολογίας της κρίσης του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας αναφορικά με τις εν λόγω προστεθείσες, στις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εκροές της ελεγχόμενης ατομικής επιχείρησής της περιόδου 01.01.2013-31.12.2013, φορολογητέες εκροές α) συνολικού ύψους 3.460,89 € και β) ύψους 266,85 €, εκ των συνολικών προστεθεισών φορολογητέων εκροών ύψους 6.143,14 €, και η επικαλούμενη από την ίδια αντίθεση της κρίσης αυτής του ελέγχου στην υπ' αριθμ. 886/2016 απόφαση (7μ.) του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να κριθεί η βασιμότητα των δύο (2) αυτών ισχυρισμών της, ούτε και προσκομίζει συναφώς κανένα αποδεικτικό μέσο. Για το λόγο αυτό, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως αόριστος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 29.1.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, κατά της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		31/12/2019	-	ΦΠΑ	01/01/2013 - 31/12/2013	2.986,34 €

και την επικύρωση της πράξης αυτής.

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

ΦΠΑ

Φορολογική περίοδος 01.01.2013-31.12.2013

Διαφορά κύριου φόρου	1.479,63 €
ΠΛΕΟΝ Συνόλου προσαυξήσεων λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ δ' τριμήνου φορολογικής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013 και εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΠΑ (άρθρο 72 παρ. 17 ν. 4174/2013)	1.506,71 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>2.986,34 €</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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.