



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα

30 / 07 / 2020

Αριθμός Απόφασης

1589

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

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 Β' 968/22-03-2017) 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 (Β' 1440)

δ. της Α 1122/31-05-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 2088)

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από **31/12/2019** και με αριθμ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του εμπόρου ενδυμάτων και υποδημάτων, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου, οδός αρ., τ.κ., κατά της υπ' αριθμ./**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικονομικού έτους **2014**, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και την από **03/12/2019** έκθεση μερικού ελέγχου **φορολογίας Εισοδήματος**, της ίδιας υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **31/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης έγινε στις **12/12/2019**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό

φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Δυνάμει της υπ' αριθμ./...../2019 εντολής ελέγχου της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την υπ' αριθμ./...../2019 εντολή, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος **2014**, αφού αξιοποιήθηκαν τα ψηφιακά δεδομένα του ηλεκτρονικού αρχείου Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π, στο οποίο περιλαμβάνονταν οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων στα οποία ήταν δικαιούχος ή συνδικαιούχος.

Μετά την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών του λογαριασμών, και αφού ελήφθη υπόψη η απάντησή του στο σημείωμα διαπιστώσεων, η ελεγκτική αρχή κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών, περιλαμβάνεται στην συμπροσβαλλόμενη έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος**.

Σύμφωνα με το πόρισμα της έκθεσης ελέγχου, διαπιστώθηκε για τον προσφεύγοντα: **Προσαύξηση περιουσίας** (άρθρου 48§3 ν. 2238/1994), συνολικού ποσού **217.078,27€**, βάσει πρωτογενών πιστώσεων, όπως αυτές αναγράφονται στις σελίδες 34 – 45 της έκθεσης ελέγχου.

Μετά τα ανωτέρω, η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, με την οποία καταλόγισε στον προσφεύγοντα τα κατωτέρω ποσά:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο αρθ. 58 ΚΦΔ	Πρόστιμο αρθ. 53 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Σύνολο Καταλογισμού
1	 - 03/12/20	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2014	207.715,90€	64.310,78€	32.155,40€	30.984,93€	8.955,97€	136.407,08€
Σύνολα				207.715,90€	64.310,78€	32.155,40€	30.984,93€	8.955,97€	136.407,08€

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας ότι:

- 1) Η υπ' αριθμ. οριστική πράξη δεν φέρει ημερομηνία έκδοσης,
- 2) Δεν του δόθηκε παράταση προθεσμίας για την ανταπόκρισή του στο με αριθμό/2019 αίτημα παροχής πληροφοριών (άρθρου 14 ν. 4174/2013) και δεν του δόθηκε κανένα από τα στοιχεία που ζητήθηκαν με το αριθμό πρωτ./2019 αίτημά του
- 3) Δεν κοινοποιήθηκε η τροποποιηθείσα εντολή ελέγχου
- 4) Δεν αναγράφεται η διαπίστωση της μη προσκόμισης των ΑΠΔ και λοιπών καταστάσεων αμοιβών προσωπικού στο συνταχθέν Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρου 28 ν. 4174/2013 και στην συνταχθείσα έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
- 5) Αναρμοδίως επιλαμβάνεται του ελέγχου η Προϊσταμένη ΚΕΦΟΜΕΠ αντί του πράγματι αρμόδιου Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ
- 6) Παραβιάστηκε ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού άρθρα 25§6, 24§4, 14 και 28 ν. 4174/2013,
- 7) Δεν επιμέρισε την διαφορά εισοδήματος που προέκυψε σε όλους του δικαιούχους

Επειδή ως προς τον 1^ο από τους λόγους της προσφυγής, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η υπ' αριθμ. οριστική πράξη δεν φέρει ημερομηνία έκδοσης, πλην όμως από την οπτική επισκόπηση της πράξης, προκύπτει ότι αυτή εκδόθηκε στις **03/12/2019** και αυθημερόν καταχωρήθηκε στο ηλεκτρονικό βιβλίο μεταγραφών της Υπηρεσίας (elenxis). Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Επειδή ως προς τον 2^ο από τους λόγους της προσφυγής, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν του δόθηκε παράταση προθεσμίας για την ανταπόκρισή του στο με αριθμό/2019

αίτημα παροχής πληροφοριών (άρθρου 14 ν. 4174/2013) και επιπλέον δεν του δόθηκε κανένα από τα στοιχεία που ζήτησε από την Υπηρεσία με το υπ' αριθμ./2019 αίτημά του,

Επειδή το με αριθμό πρωτ./2019 αίτημα παροχής πληροφοριών (άρθρου 14 ν. 4174/2013) παρέλαβε ο προσφεύγων με συστημένη επιστολή (RE.....GR) στις 24.06.2019 και ως εκ τούτου είχε πλέον των δύο μηνών να ανταποκριθεί στο ως άνω αίτημα και να θέσει εγγράφως και ηλεκτρονικώς, είτε αυτοπροσώπως είτε με εξουσιοδοτημένο με δήλωσή του πρόσωπο, στη διάθεση του ελέγχου αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή και την αιτία προέλευσης των πιστώσεων που του ζητήθηκαν να αιτιολογήσει μέχρι την σύνταξη του με αριθμό/2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρου 28 ν. 4174/2013. Περαιτέρω, με το αριθμό πρωτ./2019 αίτημά του, ο προσφεύγων ζήτησε το ηλεκτρονικό αρχείο (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π) με τους λογαριασμούς και τις κινήσεις αυτών, το οποίο παρέλαβε στις 01.8.2019 ο εξουσιοδοτημένος απ' αυτόν, με την από 26.7.2019 εξουσιοδότησή του ΤΟΥ

Επειδή ως προς τον 3^ο από τους λόγους της προσφυγής, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν του κοινοποιήθηκε η τροποποιηθείσα εντολή ελέγχου, πλην όμως η τροποποιηθείσα με αριθμό/...../2019 εντολή ελέγχου αφορούσε τροποποίηση της αρχικής εντολής με αριθμό/...../2019 μόνο ως προς το έτος του ελέγχου χωρίς αλλαγή του είδους φορολογίας και ως εκ τούτου δεν υπήρχε αναγκαιότητα κοινοποίησής της, απορριπτόμενου ως αβάσιμου του λόγου της προσφυγής.

Επειδή ως προς τον 4^ο από τους λόγους της προσφυγής, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν αναγράφεται η διαπίστωση της μη προσκόμισης των ΑΠΔ και λοιπών καταστάσεων αμοιβών προσωπικού στο συνταχθέν Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρου 28 ν. 4174/2013 και στην συνταχθείσα έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, πλην όμως η εν λόγω διαπίστωση αφορά το φορολογικό έτος 2014, για το οποίο έχει εκδοθεί η με αριθμό/...../2019 εντολή ελέγχου για έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, λοιπών φόρων τελών και εισφορών, καθώς και έλεγχο ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων.

Επειδή ως προς τον 5^ο από τους λόγους της προσφυγής, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αναρμοδίως επιλαμβάνεται του ελέγχου η Προϊσταμένη ΚΕΦΟΜΕΠ αντί του πράγματι αρμόδιου Προϊστάμενου της ΔΟΥ ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ, πλην όμως, από τις διατάξεις του **άρθρου 34 του ν. 4141/2013** (ΦΕΚ 81Α), αποδεικνύεται ότι αρμοδίως διενεργήθηκε ο έλεγχος από το ΚΕΦΟΜΕΠ.

Επειδή ως προς τον 6^ο από τους λόγους της προσφυγής, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι παραβιάστηκε ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 25§6, 24§4,14 και 28 του ν.4174/2013, πλην όμως η ελεγκτική αρχή κατά την έκδοση της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, τήρησε την αρχή της φανεράς δράσης της διοίκησης, της αμεροληψίας και της χρηστής διοίκησης, διότι προσδιόρισε και καταλόγισε το επίμαχο ποσό φόρου σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, αποφεύγοντας παράλληλα κάθε ανεπιεική εκδοχή και άσκησε την εξουσία της σύμφωνα με τους κανόνες δικαίου που καθορίζουν την λειτουργία της.

Επειδή ως προς τον 7^ο από τους λόγους της προσφυγής, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν επιμέρισε την διαφορά εισοδήματος που προέκυψε σε όλους του δικαιούχους των ελεγχόμενων λογαριασμών, πλην όμως ο ίδιος στο υπ' αριθ./2019 υπόμνημά του ισχυρίσθηκε ότι τόσο αυτός όσο και η σύζυγος του ΤΟΥ ενεργούσαν ως υπάλληλοι του επιχειρηματία (έμπορο ενδυμάτων) με ΑΦΜ που ασκούσε ατομική επιχείρηση επί της οδού

..... στην, ενώ μόνο στον υπ' αριθμ.
..... λογαριασμό της είναι συνδικαιούχος με τον
εργοδότη του με συνολικό μη αιτιολογηθέν ποσό 4.860,00€.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από **03/12/2019** έκθεση ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **31/12/2019** και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του εμπόρου ενδυμάτων και υποδημάτων, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ, και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικονομικού έτους **2014**, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση του υπόχρεου βάσει της παρούσας Απόφασης

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης		Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο αρθ. 58 ΚΦΔ	Πρόστιμο αρθ. 53 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
1		- 03/12/20	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2014	207.715,90€	64.310,78€	32.155,40€	30.984,93€	8.955,97€	136.407,08€
Σύνολα					207.715,90€	64.310,78€	32.155,40€	30.984,93€	8.955,97€	136.407,08€

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 προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.