



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/9/2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1946

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

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. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης 27.1.2020 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κατοίκου κατά της υπ' αριθ./30.12.2019 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καλαμάτας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν έγγραφα.

4. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 30/12/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 , όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27.1.2020 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./30.12.2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος οικον. έτους 2014 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού **3.297,03**, πλέον κύριος φόρος που αφορά τον σύζυγό της 16.075,04 €, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακριβείας ποσού 20.012,15 € (και για τους δύο), πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 3.504,85 € (και για τους δύο) και συνολικά ποσό 43.029,63 €, βάσει των διατάξεων του άρθρου 21§§1,4 ν.4172/13 .

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, εκδόθηκε βάσει της με ημερομηνία θεώρησης 30/12/2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Ειδικότερα όπως αναφέρεται στην ως άνω από 30/12/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος *«αιτία του ελέγχου, με ελεγχόμενη την περίοδο 1.1.2013 έως 31.12.2013, στα είδη φορολογίας ΕΙΣΟΔΗΜΑ , Φ.Π.Α. , ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΡΘΗΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΈΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ για τον υπόχρεο και στα είδη φορολογίας ΕΙΣΟΔΗΜΑ για, αποτέλεσε η διαπίστωση σύμφωνα με τα στοιχεία του ηλεκτρονικού αρχείου TAXIS ότι από τους ελεγχόμενους , δεν έχουν δηλωθεί επιχειρηματική αμοιβή και καθαρά κέρδη που αποκτήθηκαν το έτος 2013 από εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ., της οποίας ήταν μέλη, έχει δηλωθεί μεγάλο ποσό ως επίδομα ανεργίας καθώς και ότι για τον υφίστανται μισθωμένα –παραχωρούμενα ακίνητα για τα οποία δεν προκύπτουν δηλωθέντα έσοδα .*

Συγκεκριμένα, κατά το έτος 2013 έλαβαν επιχειρηματική αμοιβή από την συμμετοχής τους στην εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ. ποσό: α) ο 50.723,52€ καθώς και κέρδη από εταιρείες ποσού 40.578,82€ πλέον φόρος στα καθαρά κέρδη 10.145,08€ και β) η

..... 12.680,88€ καθώς και κέρδη από εταιρείες ποσού 10.144,70€ πλέον φόρος στα καθαρά κέρδη 2.536,18€.

Το ποσό των 40.578,82€ ο υπόχρεος και το ποσό των 10.144,70€ η σύζυγος ,το έχουν συμπεριλάβει στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ. .

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της παραπάνω Πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης.
- Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι η επιχειρηματική αμοιβή που δικαιούνταν από την εταιρεία <<>>, ως ομόρρυθμο μέλος κατά ποσοστό 20%, την διαχειριστική περίοδο 01-07-2012 έως 30-06-2013 λήφθηκε προ της 31-12-2012 από το ταμείο της εταιρείας και ως εκ τούτου είναι αυθαίρετη η ελεγκτική διαπίστωση, ότι η επιχειρηματική αυτή αμοιβή λήφθηκε μετά την 01-01-2013 καθώς η διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου έως την 30-06-2013 δεν μπορεί να προσδιορίσει αυτοτελώς τον χρόνο λήψης των επίμαχων επιχειρηματικών αμοιβών που έγιναν το 2012. Για το λόγο αυτό, επειδή η επιχειρηματική αμοιβή εισπράχθηκε το 2012, έχει επέλθει παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για την επιβολή φόρων – κοινοποίηση φύλλων ελέγχου,
- Η προσφεύγουσα επικαλείται την ακυρότητα των κανονιστικών πράξεων με βάση τις οποίες εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη. Αναλυτικότερα αναφέρει χαρακτηριστικά << Ο προϊστάμενος κάθε Δ.Ο.Υ συγκροτεί με πράξη το τμήμα ελέγχου της αντίστοιχης Δ.Ο.Υ και ορίζει τους ελεγκτές υπαλλήλους των τμημάτων ελέγχου. Η πράξη αυτή του Προϊσταμένου συνιστά κανονιστική διοικητική πράξη χρήζουσα δημοσίευσης . Επιπρόσθετα σύμφωνα με την ΠΟΛ 1094/2014, ΠΟΛ 1050/2014 όταν διενεργείται προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης με μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού εφαρμόζεται η τεχνική ελέγχου που επιλέγεται με αιτιολογημένη απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ εκδιδόμενη από κοινού με τον υποδιευθυντή και τον Προϊστάμενο του τμήματος ελέγχου , μετά από εισήγηση του υπαλλήλου , που φέρει την εντολή ελέγχου. Στην ένδικη περίπτωση από κανένα στοιχείο δεν συνάγεται η ταυτότητα της κανονιστικής πράξης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ Καλαμάτας για την συγκρότηση του τμήματος ελέγχου της Δ.Ο.Υ , ούτε προκύπτει η δημοσίευση της. Ακόμη δεν προκύπτει ότι στην ένδικη υπόθεση είχε προεπιλεγεί

νομίμως με βάση την προλεχθείσα ΠΟΛ η εφαρμοσθείσα τεχνική ελέγχου. Για το λόγο αυτό οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ανακληθούν

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ.4 Ν.2238/94 όπως ισχύει για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο ορίζεται ότι:

«..4. Τα κατά το άρθρο αυτό εισοδήματα και κέρδη των επιχειρήσεων, που λειτουργούν με τη μορφή ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης και περιορισμένης ευθύνης εταιρίας, κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρίας κερδοσκοπικού χαρακτήρα, καθώς και συνεταιρισμών θεωρείται ότι αποκτήθηκαν:

α) Στις περιπτώσεις της ετερόρρυθμης, ομόρρυθμης και περιορισμένης ευθύνης εταιρίας, της κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρίας κερδοσκοπικού χαρακτήρα από κάθε έναν εταίρο ή μέλος, για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρία, κοινοπραξία ή κοινωνία.

Ως χρόνος κτήσης, για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, θεωρείται η ημερομηνία στην οποία έκλεισε η διαχείριση και προκειμένου για τα κέρδη που διανέμουν οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, ο χρόνος έγκρισης αυτών από τη συνέλευση των εταίρων...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ.1 Ν.2238/94 όπως ίσχυαν κατά την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο :

« 1. Το συνολικό καθαρό εισόδημα των υπόχρεων που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση τις διατάξεις αυτού του Κώδικα, φορολογείται με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%), μετά την αφαίρεση:

α) των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς,

β) των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιριών ή συνεταιρισμών και των κερδών από μερίδια ημεδαπής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης ή από τη συμμετοχή σε υπόχρεους που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2.

Ειδικά, προκειμένου για τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες και κοινωνίες κληρονομικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, στις οποίες μεταξύ των κοινωνιών περιλαμβάνονται και ανήλικοι, τα κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα και στους κοινωνούς φυσικά πρόσωπα, φορολογούνται στο όνομα της εταιρίας ή κοινωνίας με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), αφού αφαιρεθεί επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις (3) ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα ή μέχρι τρεις (3) κοινωνούς φυσικά πρόσωπα, με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Σε περίπτωση περισσοτέρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρία ή

κοινωνία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωσή της. Τα ποσοστά αυτά δεν ισχύουν για τις εταιρίες του άρθρου 13 του Ν. 718/1977 (ΦΕΚ 304 Α').

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής των εταίρων ή κοινωνών, στο πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών της εταιρίας ή κοινωνίας που δηλώθηκαν με την οικεία ετήσια δήλωσή της.

Με την επιβολή αυτού του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση, επί των κερδών αυτών, των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτούς τους υπόχρεους.....»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως αναφέρεται στην από 30/12/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, σελ.13-εισόδημα από συμμετοχές :« Κατά την υπό έλεγχο διαχειριστική περίοδο 2013, η ελεγχόμενη συμμετείχε ως ομόρρυθμο μέλος με ποσοστό 20% στην εταιρεία με Α.Φ.Μ.

Η εταιρία με Α.Φ.Μ., έκλεισε διαχειριστική περίοδο εντός της χρήσης 2013 ήτοι 30/06/2013 και δήλωσε στην με αριθμό υποβολής/15-10-2013 (01/07/2012-30/06/2013) δήλωση της, επιχειρηματική αμοιβή για την σύζυγο **ποσού 12.680,88€** και καθαρό ποσό κερδών φορολογημένο στο όνομα της εταιρείας για την ίδια, ποσό 10.144,70€ και φόρο επί των κερδών 2.536,18€.

Για τα ανωτέρω εισοδήματα τους, ο υπόχρεος και η σύζυγός του στην υποβαλλόμενη δήλωση φορολογίας δεν δήλωσαν το ποσό της επιχειρηματικής του αμοιβής και τα καθαρά κέρδη της εταιρείας που φορολογήθηκαν στο όνομά της τα συμπεριέλαβαν στην δήλωση τους ως επίδομα ανεργίας.

Κατόπιν τούτου τα εισοδήματα φορολογούμενα και ήδη φορολογημένα της συμμετοχής στην εταιρεία με Α.Φ.Μ., συμπεριλαμβάνονται στο επαναπροσδιοριζόμενο φορολογητέο εισόδημα του από τον έλεγχο».

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω ορθά ο έλεγχος κατά τον επαναπροσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος της προσφεύγουσας περιέλαβε το ποσό της επιχειρηματικής αμοιβής, το οποίο η προσφεύγουσα δεν είχε δηλώσει, ως όφειλε σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014, προκειμένου να φορολογηθεί.

Επειδή όπως ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 84 ν.2238/94 1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69,“ δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας» ήτοι για την χρήση 01/01/2013-31/12/2013 οικ. έτος 2014 στις 31/12/2019.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση φύλλων ελέγχου οικ. έτους 2014 (χρήση 2013) θα πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται την ακυρότητα των κανονιστικών πράξεων με βάση τις οποίες εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη. Αναλυτικότερα αναφέρει χαρακτηριστικά ότι « Ο προϊστάμενος κάθε Δ.Ο.Υ συγκροτεί με πράξη το τμήμα ελέγχου της αντίστοιχης Δ.Ο.Υ και ορίζει τους ελεγκτές υπαλλήλους των τμημάτων ελέγχου. Η πράξη αυτή του Προϊσταμένου συνιστά κανονιστική διοικητική πράξη χρήζουσα δημοσίευσης . Επιπρόσθετα σύμφωνα με την ΠΟΛ 1094/2014, ΠΟΛ 1050/2014 όταν διενεργείται προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης με μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού εφαρμόζεται η τεχνική ελέγχου που επιλέγεται με αιτιολογημένη απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ εκδιδόμενη από κοινού με τον υποδιευθυντή και τον Προϊστάμενο του τμήματος ελέγχου , μετά από εισήγηση του υπαλλήλου , που φέρει την εντολή ελέγχου . Στην ένδικη περίπτωση από κανένα στοιχείο δεν συνάγεται η ταυτότητα της κανονιστικής πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καλαμάτας για την συγκρότηση του τμήματος ελέγχου της Δ.Ο.Υ , ούτε προκύπτει η δημοσίευση της. Ακόμη δεν προκύπτει ότι στην ένδικη υπόθεση είχε προεπιλεγεί νομίμως με βάση την προλεχθείσα ΠΟΛ η εφαρμοσθείσα τεχνική ελέγχου. Για το λόγο αυτό οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ανακληθούν».

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι ο έλεγχος για την προσφεύγουσα διενεργήθηκε νομότυπα βάσει της υπ' αριθμ./10.10.2019 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.Καλαμάτας.

Επειδή από το με αριθ. πρωτοκ./31.1.2020 έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας επί της ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτουν αναλυτικά όλες οι προβλεπόμενες από τις ισχύουσες διατάξεις νομότυπες ενέργειες, στις οποίες προέβη η ελεγκτική αρχή κατά τη διάρκεια του ελέγχου. Συγκεκριμένα στο ως άνω έγγραφο αναφέρεται:

«Τα πραγματικά περιστατικά και οι ενέργειες του ελέγχου έχουν ως κάτωθι:

Στις 28/12/2018 αποστείλαμε στον υπόχρεο την με αριθμό πρωτ./2018 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής δήλωσης, με συστημένη επιστολή (RE GR) η οποία θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής ήτοι 11/01/2019.

Στις 14/01/2019 επιδόθηκε με τη με αριθμό/2019 επίδοση, πρόσκληση προς τον υπόχρεο για προσκόμιση βιβλίων , στοιχείων , δηλώσεων και όλων των δικαιολογητικών που αφορούν αυτές καθώς και κάθε άλλο στοιχείο εσόδου –εξόδου που αφορά την ελεγχόμενη χρήση . Επιπλέον επιδόθηκαν στον υπόχρεο έντυπα που αφορούν τα «Διαθέσιμα περιουσιακά

στοιχεία» 1/1/2013 και 31/12/2013 καθώς και «Ερωτηματολόγιο Τρόπου Διαβίωσης – Μεταβολές –Υποχρεώσεις» του ελεγχόμενου και της συζύγου του , με τα οποία τους καλέσαμε εντός δέκα (10) ημερών από την επομένη της λήψης τους, να τα συμπληρώσουν και να προσκομίσουν όλα τα σχετικά έγγραφα/δικαιολογητικά που αποδεικνύουν την ακρίβεια των αναγραφέντων στοιχείων στα έντυπα περιουσιακών στοιχείων

Στις 6/2/2019 αποστείλαμε στην σύζυγο την με αριθμό πρωτ./2019 Κοινοποίηση εντολής ελέγχου - Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής δήλωσης , με συστημένη επιστολή (REGR) η οποία θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής ήτοι 21/02/2019.

Στις 19/02/2019 με την με αριθμό πρωτ./2019 απόδειξη παραλαβής παραλάβαμε αντίγραφα βιβλίου 2013 , φωτοαντίγραφα δαπανών και εσόδων , αντίγραφο μητρώου παγίων , βεβαιώσεις ΕΤΕ , Αποδείξεις κωδ.049 , Ε1 και Ε3 με δικαιολογητικά και αντίγραφο Ε5.

Στις 4/3/2019 με το με αριθμό πρωτ./2019 έγγραφο προσκομίσθηκαν από των υπόχρεο τα «Διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία» 1/1/2013 και 31/12/2013 καθώς και «Ερωτηματολόγιο Τρόπου Διαβίωσης –Μεταβολές –Υποχρεώσεις», τέσσερα αντίγραφα Ε9 ,/24-1-2013 ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

Στις 8/3/2019 με το με αριθμό πρωτ. έγγραφο προσκομίσθηκε ανάλυση κεφαλαίου προηγούμενων ετών 2005-2012 καθώς και αντίγραφα των κινήσεων λογαριασμών τραπεζών. Συντάχθηκε το με αριθμό πρωτ./2-5-2019 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 αποστείλαμε συστημένη επιστολή (REGR) στον υπόχρεο η οποία θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής ήτοι 16/05/2019 . Με το εν λόγω Αίτημα, στα πλαίσια του ελέγχου της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/94, ζητήθηκε από τον υπόχρεο, εντός ταχθείσας προθεσμίας πέντε (5) εργασίμων ημερών από την επομένη της κοινοποίησής αυτού, να θέσει στην διάθεση του ελέγχου στοιχεία και πληροφορίες προκειμένου να δικαιολογήσει αδικαιολόγητες πρωτογενής πιστώσεις που περιλαμβάνονταν στο έγγραφο καθώς και στοιχεία και κινήσεις για οποιοδήποτε λογαριασμό τηρεί σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα του εξωτερικού. Με την ανωτέρω πρόσκληση κοινοποιήθηκε φωτοαντίγραφο της/19-3-2019 τροποποιηθείσας εντολής ελέγχου

Στις 11/7/2019 συντάχθηκε δεύτερο (2ο) Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 (λόγω μη ανταπόκρισης στο/2019) το με αριθμό πρωτ./2019 το οποίο αποστείλαμε με συστημένη επιστολή (REGR) στον υπόχρεο και θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής ήτοι 25/07/2019.

Στις 5/8/2019 ο υπόχρεο προσκόμισε το με αριθμό πρωτ./2019 έγγραφο για την αιτιολόγηση των πρωτογενών πιστώσεων .

Στις 27/09/2019 διαβιβάσαμε με το με αριθμό πρωτ./27-9-2019 έγγραφο στο ΓΕΦ ΠΥΛΟΥ προς επίδοση την τη με αριθμό πρωτ./19 Πρόσκληση – Γνωστοποίηση . Τα ανωτέρω επιδόθηκαν στις 7/10/2019 στην ελεγχόμενη . Με το εν λόγω Αίτημα, στα πλαίσια του ελέγχου της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/94, ζητήθηκε από τον υπόχρεο, εντός ταχθείσας προθεσμίας πέντε (5) εργασίμων ημερών από την επομένη της κοινοποίησής αυτού, να θέσει στην διάθεση του ελέγχου στοιχεία και πληροφορίες προκειμένου να δικαιολογήσει αδικαιολόγητες πρωτογενείς πιστώσεις που περιλαμβάνονταν στο έγγραφο καθώς και στοιχεία και κινήσεις για οποιοδήποτε λογαριασμό τηρεί σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα του εξωτερικού. Με την ανωτέρω πρόσκληση κοινοποιήθηκε φωτοαντίγραφο της/26-09-2019 τροποποιηθείσας εντολής ελέγχου .

Στις 21-10-2019 προσκομίσθηκε στην υπηρεσία μας από τον, η με αριθμό πρωτ..... απάντηση της που αφορά στις πρωτογενείς πιστώσεις , με ένα (1) συνημμένο έγγραφο. Το συνημμένο έγγραφο αφορά σε φωτοτυπία του πρακτικού Νο/13-8-2012 του Πολιτιστικού

Κανένα άλλο συνημμένο στοιχείο δεν προσκομίσθηκε με την απάντηση, αλλά αναφέρθηκε προφορικά από τον(σύζυγο της ελεγχόμενης), ότι τα δικαιολογητικά στα αναγραφόμενα είχαν προσκομισθεί κατά το παρελθόν στην απάντηση του ιδίου .

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και όπως επισημαίνεται και στο με αριθ. πρωτοκ./31.1.2020 έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας επί της ενδικοφανούς προσφυγής: «Για τις έμμεσες τεχνικές επελέγη η μέθοδος της «Τεχνικής ανάλυσης ρευστότητας» (άρθρ. 27 Ν.4174/2013, άρθρ. 67B του Ν.2238/1994, Α.Υ.Ο. ΔΕΣ Α 1077357/ΕΕ2013/10-5-2013, εγκ. πολ. 1270/24.12.2013 και πολ. 1171/4.7.2013).

Η έμμεση αυτή τεχνική ελέγχου επιλέχθηκε για τον, με την υπ' αριθ. πρωτ./20-03-2019 Απόφαση της Προϊσταμένης της Υπηρεσίας μας, μετά από την από/03/2019 σχετική εισήγηση του ελέγχου και για την υπ' αριθ. πρωτ./26-09-2019 Απόφαση της Προϊσταμένης της Υπηρεσίας μας, μετά από την από 26/09/2019 σχετική εισήγηση του ελέγχου, με την καθόσον σύμφωνα με το άρθρο 7 της Α.ΥΟ ΔΕΣ Α 1077357/ΕΕ2013/10-5-2013 κρίθηκε η προσφορότερη για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης στην ανέλεγκτη χρήση 2013».

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30/12/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη

κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 27.1.2020 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ' αριθ. /30.12.2019 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Α) Υπ' αριθμ. /30.12.2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014

Κύριος φόρος	19.512,63
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας	20.012,15
Εισφορά αλληλεγγύης	3.504,85
Σύνολο	43.029,63

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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 .

