



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

Καλλιθέα 14.5.2020

Αριθμός απόφασης: 886

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **20.1.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των:

- με αρ. /25.11.19 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου αρ. 753 του ν. 4337/2015

- με αρ. /25.11.19 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος,

χρήσης 2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, καθώς και τις από 25.11.19 οικείες έκθεση ελέγχου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **20.1.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 τη με αρ. /25.11.19 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 195,33 € (=586,00€ X 1 X 1/3), σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 7§3 του ν. 4337/2015, λόγω μη τήρησης βιβλίου εσόδων-εξόδων στη χρήση 2003, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 6 & 19 του ΠΔ 186/92.

Με τη με αρ. /25.11.19 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης 2003 καταλογίστηκε διαφορά φόρου ύψους 34.457,48 €, πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 34.836,51 €.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 25.11.19 εκθέσεων ελέγχου ΚΒΣ και εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ. Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου εισοδήματος:

«.....1.4 ΑΙΤΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η πιο πάνω αναγραφόμενη εντολή εκδόθηκε κατόπιν του με αριθμ. πρωτ. /11-05-2015 δελτίου πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε. ΠΕΡΙΦΕΡΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΗΠΕΙΡΟΥ - ΔΥΤ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΒΟΡ. ΙΟΝ. ΝΗΣΩΝ (πρωτ. Α Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ /28-05-2015), και της με ημερομηνία θεώρησης 11/05/2015 - Έκθεσης Ελέγχου - Πληροφοριακό Δελτίο εφαρμογής των διατάξεων του Ν.2238/94 της εν λόγω υπηρεσίας, που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας.

Σημειώνουμε ότι η παρούσα συντάχθηκε κατόπιν έλεγχου που πραγματοποιήθηκε για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2003 - 31/12/2003 και ως εκ τούτου αφορά μόνο την εν λόγω περίοδο (οικονομικό έτος 2004 / χρήση 2003). Για τις υπόλοιπες περιόδους που περιλαμβάνονται στην με αριθμό /2019 εντολή ελέγχου θα συνταχθεί ιδιαίτερη έκθεση ελέγχου.

.....

3. ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν έχει υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2004 (χρήση 2003).

4. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΘΕΩΡΗΣΗΣ 11/05/2015 ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟ ΔΕΛΤΙΟ, ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ Ν.2238/94 ΤΟΥ Σ.Δ.Ο.Ε. ΠΕΡΙΦΕΡΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΗΠΕΙΡΟΥ - ΔΥΤ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΒΟΡ. ΙΟΝ. ΝΗΣΩΝ Σύμφωνα με την ημερομηνία θεώρησης 11/05/2015 Έκθεσης Ελέγχου - Πληροφοριακό Δελτίο εφαρμογής

των διατάξεων του Ν.2238/94 του Σ.Δ.Ο.Ε. ΠΕΡΙΦΕΡΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΗΠΕΙΡΟΥ - ΔΥΤ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΒΟΡ. ΙΟΝ. ΝΗΣΩΝ η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας, κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τους υπογράφοντες της εν λόγω έκθεσης υπαλλήλους της εν λόγω υπηρεσίας

την 28/09/2013, ημέρα της εβδομάδος Σάββατο και ώρα 11:00 στην επιχείρηση- ΑΦΜ διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣΕΛΕΓΧΟΥ

Την προαναφερόμενη ημέρα, διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν.4093/2012 (Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών-ΚΦ.Α.Σ.), όπως ισχύουν, ή του π.δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), κατά περίπτωση, στην ελεγχόμενη επιχείρηση, γνωστοποιήσαμε στον υπόχρεο, κατά την ώρα του ελέγχου, την ιδιότητα μας επιδεικνύοντας προς τούτο την εντολή ελέγχου και τις υπηρεσιακές μας ταυτότητες. Κατά τον έλεγχο που έγινε στην παραπάνω επιχείρηση διαπιστώθηκαν τα εξής. Το συνεργείο ελέγχου ζήτησε για επίδειξη, από τον υπεύθυνο της επιχείρησης, το βιβλίο Εσόδων-Εξόδων, τα βιβλία και στοιχεία που τηρούσε η επιχείρηση καθώς επίσης και τις φορολογικές Δηλώσεις Εισοδήματος και Φ.Π.Α που είχε καταθέσει. Ο κ. κατόπιν προφορικής και γραπτής του δήλωσης (μας κατέθεσε την υπ αριθμ. 28/09/2013 Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 Ν. 1599/1986) δήλωσε ότι δεν τηρούσε τουλάχιστον από το έτος 1995 μέχρι και σήμερα (28/09/2013 ημέρα ελέγχου) βιβλίο Εσόδων Εξόδων όπως επίσης δεν είχε υποβληθεί καμία φορολογική δήλωση Εισοδήματος καθώς και Δηλώσεις ΦΠΑ για τα έτη από 1995 ως και την ημέρα του ελέγχου καθώς και καμία άλλη φορολογική υποχρέωση. Κατόπιν αντιπαραβολικού ελέγχου με τα συστήματα TAXI8 και EIENXI8 και σε συνδυασμό με τις δηλώσεις αυτές συντάξαμε το με αριθμ. /28-09-2013 Υ.Σ.Ε στο οποίο αναφέρονται περιληπτικά οι παραλήψεις της ελεγχόμενης επιχείρησης, φωτοαντίγραφο δε αυτού επισυνάπτουμε στην παρούσα έκθεση. Επίσης συντάξαμε και επιδώσαμε την από 28-09-2013 Κλήση σε Ακρόαση του άρθρου 6 Ν.2690/1999 σχετικά με την έγγραφη υποβολή των απόψεων χωρίς ο ελεγχόμενος να απαντήσει εντός της ταχθείσας από το νόμο προθεσμίας.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ: Για την αναγραφόμενη στο ΥΣΕ παράβαση -παράλειψη για μη τήρηση Βιβλίων Β' κατηγορίας από το έτος 1998 μέχρι και το 2012 συντάχθηκε η με αριθμ.-ΕΚΘ-2 Έκθεση ελέγχου του Κ.Β.Σ. ενώ για τις παραβάσεις - παραλείψεις για μη υποβολή δηλώσεων Φ.Π.Α. από το έτος 1998 μέχρι και το 2012, συντάχθηκε το με αριθμ.-ΕΚΘ-5 πληροφοριακό δελτίο των διατάξεων Ν.2859/2000 (ΦΠΑ)

ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ Σε βάρος της επιχείρησης:

Με ΑΦΜ, αρμοδιότητας της Δ. Ο. Υ. 9311 ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ, καταλογίζουμε τις ακόλουθες παραβάσεις των προαναφερόμενων διατάξεων, ανά διαχειριστική περίοδο :

Χρήση Από	Χρήση Έως	Κωδικός Παράβασης	Περιγραφή		Συνολική αξία
01/01/2007	31/12/2007	400003	Μη υποβολή δήλωσης εισοδήματος έτους 2007	1	1.170,00
01/01/2008	31/12/2008	400003	Μη υποβολή δήλωσης εισοδήματος έτους 2008	1	1.170,00
01/01/2009	31/12/2009	400003	Μη υποβολή δήλωσης εισοδήματος έτους 2009	1	1.170,00

01/01/2010	31/12/2010	400003	Μη υποβολή δήλωσης εισοδήματος έτους 2010	1	1.170,00
01/01/2011	31/12/2011	400003	Μη υποβολή δήλωσης εισοδήματος έτους 2011	1	1.170,00
01/01/2012	31/12/2012	400003	Μη υποβολή δήλωσης εισοδήματος έτους 2012	1	1.170,00
01/01/1998	31/12/1998	400003	Μη υποβολή δήλωσης εισοδήματος έτους 1998	1	1.170,00
01/01/1999	31/12/1999	400003	Μη υποβολή δήλωσης εισοδήματος έτους 1999	1	1.170,00
01/01/2000	31/12/2000	400003	Μη υποβολή δήλωσης εισοδήματος έτους 2000	1	1.170,00
01/01/2001	31/12/2001	400003	Μη υποβολή δήλωσης εισοδήματος έτους 2001	1	1.170,00
01/01/2002	31/12/2002	400003	Μη υποβολή δήλωσης εισοδήματος έτους 2002	1	1.170,00
01/01/2003	31/12/2003	400003	Μη υποβολή δήλωσης εισοδήματος έτους 2003	1	1.170,00
01/01/2004	31/12/2004	400003	Μη υποβολή δήλωσης εισοδήματος έτους 2004	1	1.170,00
01/01/2005	31/12/2005	400003	Μη υποβολή δήλωσης εισοδήματος έτους 2005	1	1.170,00
01/01/2006	31/12/2006	400003	Μη υποβολή δήλωσης εισοδήματος έτους 2006	1	1.170,00

5. ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

5.1 Αιτήματα παροχής πληροφοριών - γνωστοποίηση

Στα πλαίσια του διενεργηθέντος ελέγχου αποστείλαμε στην ελεγχόμενη επιχείρηση:

α) την με αριθμό πρωτ./24-01-2019 γνωστοποίηση περί δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, για τις φορολογίες και τις φορολογικές περιόδους που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού , κατ* εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 του Ν.4512/2018. Επιπρόσθετα συνημμένα με την εν λόγω γνωστοποίηση κοινοποιήθηκε στην ελεγχόμενη επιχείρηση η με αριθμό/17-01-2019 εντολή ελέγχου.

β) το με αριθμό πρωτ./24-01-2019 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν.4174/2013 με το οποίο ζητήσαμε από την ελεγχόμενη επιχείρηση μεταξύ άλλων όπως θέσει στην διάθεση του ελέγχου εντός πέντε ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης του, τα τηρούμενα βιβλία και τα εκδοθέντα και

ληφθέντα φορολογικά στοιχεία της περιόδου 01/01/2003 — 31/12/2013.

Τα ανωτέρω α) και β) έγγραφα στάλθηκαν στην Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ με το με αριθμό πρωτ./24-01-2019 διαβιβαστικό έγγραφο της υπηρεσίας μας προκειμένου να επιδοθούν στην ελεγχόμενη επιχείρηση. Η εν λόγω υπηρεσία διαβίβασε με το με αριθμό πρωτ/18-02-2019 διαβιβαστικό έγγραφο της (αρ. πρωτ. Α Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ/22-02-2019) την από

15/02/2019 έκθεση επίδοσης, σύμφωνα με την οποία η ανωτέρω αναφερόμενη γνωστοποίηση και το αίτημα παροχής πληροφοριών επιδόθηκαν στην ελεγχόμενη επιχείρηση την 15/02/2019.

Παρότι παρήλθε η τιθέμενη προθεσμία, η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμό πρωτ./24-01-2019 αίτημα παροχής πληροφοριών της υπηρεσίας μας.

5.2 Άντληση τραπεζικών δεδομένων από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Α.Α.Δ.Ε

Ο έλεγχος προέβη στην άντληση των τραπεζικών δεδομένων του ελεγχόμενου της περιόδου 01/01/2003 -31/12/2013 από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Α.Α.Ε., από την επεξεργασία των οποίων προέκυψαν τα εξής:

.....

Β) Πρωτογενείς καταθέσεις

Από την επεξεργασία των κινήσεων που πραγματοποιήθηκαν την περίοδο 01/01/2003 - 31/12/2003 στους ανωτέρω λογαριασμούς και αφού εξαιρέθηκαν τόκοι καταθέσεων και μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών του ελεγχόμενου, προέκυψαν πρωτογενείς τραπεζικές πιστώσεις/καταθέσεις συνολικής αξίας 100.168,70€ όπως αποτυπώνονται στον κάτωθι πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/01/2003-31/12/2003

A/A	ΤΡΑΠΕ ΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμ ού	Ημερομηνία Συναλλαγής	...	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής	Αιτιολογί α Συναλλα	Ποσό Ευρώ- Πίστωση
1			Καταθετικός	21/01/2003 13:19	...	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	400,00
2			Δανειακός- Στεγαστικό	23/01/2003 00:00	...	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ ΕΙΔΟΠΟΙΗΤΗ	.....	326,38
3			Δανειακός- Στεγαστικό	23/01/2003 00:00	...	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ ΕΙΔΟΠΟΙΗΤΗ	.....	2.830,84
4			Δανειακός- Στεγαστικό	23/01/2003 00:00	...	ΕΙΣΠΡΑΞΗ	.....	29.673,62
5			Δανειακό ς- Στεγαστικό	23/01/2003 00:00	...	ΕΙΣΠΡΑΞΗ	.....	49.157,85
6			Καταθετικός	27/01/2003 14:09	...	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	390,00
7			Καταθετικός	28/02/2003 14:31	...	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	300,00
8			Καταθετικός	23/04/2003 10:33	...	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	400,00
9			Καταθετικός	20/06/2003 14:43	...	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	790,00
10			Καταθετικός	17/09/2003 10:58	...	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	2.000,00
11			Καταθετικός	25/09/2003 13:25	...	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.000,00
12			Καταθετικός	09/10/2003 17:24	...	ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΡΓΗΘΕΙ	.....	500,00
13			Καταθετικός	03/11/2003 12:13	...	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	10.000,00
14			Καταθετικός	27/11/2003 14:19	...	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	400,00
15			Καταθετικός	16/12/2003 11:54	...	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	2.000,00
ΣΥΝΟΛΟ								100.168,70

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος απέστειλε τις ανωτέρω κινήσεις/πιστώσεις στον ελεγχόμενο με το με αριθμό πρωτ./15-07-2019 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν.4174/2013 προκειμένου να αιτιολογήσει την πηγή και την αιτία προέλευσης των εν λόγω πιστώσεων με την προσκόμιση τραπεζικών παραστατικών και λοιπών στοιχείων εντός πέντε ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης του. Επιπρόσθετα με το εν λόγω αίτημα παροχής πληροφοριών ζητήσαμε την προσκόμιση και των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων της περιόδου 01/01/2003 - 31/12/2003 καθόσον δεν είχαν προσκομισθεί κατόπιν του με αριθμό πρωτ./24-01-2019 αιτήματος παροχής πληροφοριών.

Το ανωτέρω αίτημα παροχής υπηρεσιών (αρ. πρωτ./15-07-2019) στάλθηκε στην Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ με το με αριθμό πρωτ./15-07-2019 διαβιβαστικό έγγραφο της υπηρεσίας μας προκειμένου να επιδοθεί στον ελεγχόμενο.

Η εν λόγω υπηρεσία διαβίβασε με το με αριθμό πρωτ/20-09-2019 διαβιβαστικό έγγραφο της (αρ. πρωτ. Α Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ/26-09-2019) την από 23/08/2019 έκθεση επίδοσης, σύμφωνα με την οποία το εν λόγω αίτημα παροχής πληροφοριών επιδόθηκε στον ελεγχόμενο την 23/08/2019. Παρότι παρήλθε η τιθέμενη προθεσμία, ο ελεγχόμενος δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν.4174/2013.

6. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη

Α) τις πρωτογενείς καταθέσεις συνολικής αξίας 100.168,706 που πιστώθηκαν την περίοδο 01/01/2003 -31/12/2003 στους τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρούσε ο ελεγχόμενος σε ημεδαπά τραπεζικά ιδρύματα όπως αναλύονται στον πίνακα 2 της παρούσης. Β) το γεγονός ότι ο ελεγχόμενος

- δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμό πρωτ./15-07-2019 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν.4174/2013 και δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου κανένα στοιχείο που θα αιτιολογούσε την πηγή και την αιτία προέλευσης των εν λόγω πιστώσεων συνολικής αξίας 100.168,70€.

- δεν υπέβαλλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 (χρήση 2003)

Έκρινε ότι το σύνολο των ανωτέρω πιστώσεων ποσού 100.168,706 αποτελούν προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή και αιτία που φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν.2238/94 ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και εξέδωσε:

Α) το με αριθμό/11-10-2019 σημείωμα διαπιστώσεων αποτελεσμάτων φορολογικού ελέγχου, στο οποίο αναφέρθηκαν αναλυτικά οι διαπιστώσεις του ελέγχου περί προσαύξησης περιουσίας προερχόμενης από τις πιστώσεις των χρηματικών ποσών συνολικής αξίας 100.168,706 σε τραπεζικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου καθώς και το δικαίωμα του ελεγχόμενου να υποβάλλει εντός είκοσι ημερών από την ημερομηνία επίδοσης του, τις απόψεις του ως προς τις διαπιστώσεις του ελέγχου (σημειώνουμε ότι στο εν λόγω σημείωμα διαπιστώσεων αποτυπώθηκαν αναλυτικά όλες οι πιστώσεις που κρίθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας), και

Β) τον με αριθμό/11-10-2019 προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 με χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 34.457,48 πλέον των νόμιμων προσαυξήσεων

Τα ανωτέρω σημείωμα διαπιστώσεων και ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 στάλθηκαν στην Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ με το με αριθμό πρωτ./11-10-2019 διαβιβαστικό έγγραφο της υπηρεσίας μας προκειμένου να επιδοθούν στον ελεγχόμενο. Η εν λόγω υπηρεσία διαβίβασε με το με αριθμό πρωτ./2019 διαβιβαστικό έγγραφο της (αρ. πρωτ. Ά Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ/29-10-2019) τις από 22/10/2019 εκθέσεις επίδοσης, σύμφωνα με τις οποίες το εν λόγω σημείωμα διαπιστώσεων και ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 επιδόθηκαν στον ελεγχόμενο την 22/10/2019.

Κατόπιν της επίδοσης των αποτελεσμάτων του παρόντος ελέγχου στάλθηκαν στην υπηρεσίας μας μέσω τηλεομοιοτυπίας:

Α) η από 04/11/2019 αίτηση του ελεγχόμενου περί χορήγησης όλων των εντολών ελέγχου και των αποδεικτικών επίδοσης αυτών, των δελτίων πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε. με αριθμούς, και/2015 και του ειδικού λογισμικού τραπεζικών δεδομένων σε αναγνώσιμο CD ή USB που να φαίνονται αναλήψεις και καταθέσεις της χρήσεως 2003 που χρησιμοποιήθηκε από τον έλεγχο.

Σε απάντηση της εν λόγω αίτησης αποστείλαμε με συστημένη επιστολή στον ελεγχόμενο, σε έντυπη μορφή όλα τα τραπεζικά προϊόντα (τραπεζικοί λογαριασμοί) του ελεγχόμενου καθώς και τις αναλυτικές κινήσεις αυτών της περιόδου 01/01/2003 - 31/12/2003 όπως αυτά εξήχθησαν από το ειδικό λογισμικό αυτοματοποιημένου ελέγχου προσαύξησης περιούσιας της Α.Α.Δ.Ε., συνημμένα με το αριθμό πρωτ./07-11-2019 απαντητικό έγγραφο.

Επιπρόσθετα στο εν λόγω απαντητικό έγγραφο της υπηρεσίας μας αναφέρθηκε ότι η με αριθμό/2019 εντολή έλεγχου βάσει της οποίας διενεργείται ο παρόντας έλεγχος έχει ήδη κοινοποιηθεί στον ελεγχόμενο σύμφωνα με την από 15/02/2019 έκθεση επίδοσης της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ συνημμένα με την με αριθμό πρωτ./2019 γνωστοποίηση της υπηρεσίας μας και ότι σχετικά με το αποδεικτικό επίδοσης της ανωτέρω εντολής ελέγχου και τα με αριθμό πρωτ., και/2015 δελτία πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε, μπορεί να λάβει γνώση αυτών είτε α) με την μελέτη τους στο κατάστημα της υπηρεσίας μας είτε β) με την χορήγηση αντιγράφων με την σχετική δαπάνη αναπαραγωγής να βαρύνει τον αιτούντα όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 4 του Ν.2690/1999.

Β) η από 06/11/2019 αίτηση που υποβλήθηκε από τον ελεγχόμενο στην Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ και πήρε - αριθμό πρωτ./06-11-2019 (πρωτ. Ά Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ/06-11-2019) με την οποία ο ελεγχόμενος αιτήθηκε την χορήγηση ολιγοήμερης παράτασης για την συγκέντρωση απαραίτητων δικαιολογητικών για

την δικαιολόγηση τραπεζικών κινήσεων λογαριασμού που διατηρούσε στην

κατόπιν σχετικής αίτησης του προς την (υποκατάστημα Αργοστολίου),

Γ) η από 06/11/2019 αίτηση του ελεγχόμενου προς την (υποκατάστημα Αργοστολίου) με

την οποία αιτήθηκε από το εν λόγω τραπεζικό ίδρυμα κινήσεις δανειακού λογαριασμού.

Σημειώνουμε ότι πέραν των ανωτέρω αναφερόμενων δύο αιτήσεων, με τις οποίες ο ελεγχόμενος ζήτησε την χορήγηση των τραπεζικών του δεδομένων της περιόδου 01/01/2003 - 31/12/2003 από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Α.Α.Δ.Ε, και ολιγοήμερης παράτασης για την συγκέντρωση δικαιολογητικών, δεν υποβλήθηκαν στην υπηρεσία μας, έως και την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης, έγγραφες απόψεις επί των διαπιστώσεων του ελέγχου, ούτε προσκομίσθηκαν δικαιολογητικά/στοιχεία για την αιτιολόγηση της πηγής και της αιτίας προέλευσης των χρηματικών ποσών που πιστώθηκαν σε τραπεζικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου την διαχειριστική περίοδο 01/01/2003 - 31/12/2003.

.....

8. ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Λαμβάνοντας υπόψη

α) τις διαπιστώσεις του ελέγχου που αναλυτικά αναφέρονται στα κεφάλαιο 5 & 6 της παρούσης
β) ότι δεν προσκομίσθηκαν εκ μέρους του ελεγχόμενου έγγραφες απόψεις επί των διαπιστώσεων του ελέγχου περί προσαύξησης περιουσίας προερχόμενης από την πίστωση χρηματικών ποσών συνολικής αξίας 100.168,70€ σε τραπεζικούς λογαριασμούς του την περίοδο 01/01/2003 - 31/12/2003, ούτε στοιχεία και δικαιολογητικά για την αιτιολόγηση της πηγής και της αιτίας προέλευσης των εν λόγω πιστώσεων παρότι ο ελεγχόμενος είχε την δυνατότητα να τα αναζητήσει και να τα προσκομίσει από τις 23/08/2019 όταν και του επιδόθηκε το με αριθμό πρωτ./2019 αίτημα παροχής πληροφοριών της υπηρεσίας μας.

ο έλεγχος αποφαινεται ότι τα χρηματικά ποσά, συνολικής αξίας 100.168,706 που πιστώθηκαν σε τραπεζικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου, όπως αναλυτικά αναφέρονται στον πίνακα 2 της παρούσης, αποτελούν προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή και αιτία που φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν.2238/94 ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Κατόπιν των ανωτέρω εκδίδουμε οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 με χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 34.457,48 πλέον των νόμιμων προσαυξήσεων ποσού 34.836,51€.»

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητείται η ακύρωση της ανωτέρω πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Πράξη ΦΕ, προστίμου χωρίς ημερομηνία καταχώρισης στα επίσημα βιβλία της Δ.Ο.Υ.
2. Κοινοποίηση ελλιπούς έκθεσης ελέγχου χωρίς τα απαιτούμενα από τον νόμο συνημμένα έγγραφα.
3. Δεν λήφθηκε υπ' όψη της Δ.Ο.Υ. η από 12/12/2019 με αριθ. πρωτ. έγγραφη απάντηση.
4. Ο παρόν έλεγχος διενεργήθηκε μη νόμιμα βάσει της αρ./2019 εντολής μερικού ελέγχου.

5. Αοριστία έκθεσης ελέγχου.
6. Η πίστωση με REC ID 41 που πραγματοποιήθηκε στις 23/1/2003 στο δανειακό λογαριασμό της προέρχεται από την εκταμίευση στεγαστικού δανείου. Ομοίως η πίστωση με REC ID 39 που πραγματοποιήθηκε στις 23/1/2003 στο δανειακό λογαριασμό της προέρχεται από την εκταμίευση στεγαστικού δανείου. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας.
7. Παραγραφή.

Επειδή στο άρθρο 84 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «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.»

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9§5 του 2523/1997: «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων.

Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή, σύμφωνα με τις από 25.11.19 εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ και εισοδήματος, ο προσφεύγων δεν έχει υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2004 (χρήση 2003) και συνεπώς το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 62 'Προθεσμία υποβολής και περιεχόμενο της δήλωσης' του ν.2238/1994, όπως ίσχυε κατά την υπό κρίση χρονική περίοδο: «Η δήλωση υποβάλλεται, είτε σε δύο (2) αντίτυπα, αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν ή ταχυδρομείται επί αποδείξει, είτε υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδιος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63, μέχρι την 1η Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους.

Σύμφωνα με την ΥΑ 100//2004 (ΥΑ 1005451/95/Α0012 ΦΕΚ Β 138 2004) 'Ορισμός προθεσμιών υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, για ορισμένες κατηγορίες

υπόχρεων': «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τους υπόχρεους του άρθρου 62 του Ν. 2238/1994, που λήγει την 1 Μαρτίου 2004 ορίζεται η 15 Μαρτίου 2004. Η υποβολή των δηλώσεων αυτών ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου του φορολογουμένου, με αρχή, για το ψηφίο 1 στις 15 Μαρτίου 2004.»

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1032/13-4-2004 'Παράταση προθεσμιών υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για ορισμένες κατηγορίες υπόχρεων.': «Παρατείνονται μέχρι και της 19 Απριλίου 2004, οι προθεσμίες υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που λήγουν στις 13, 14, 15 και 16 Απριλίου 2004: α) Σύμφωνα με το άρθρο 62 του Ν. 2238/1994, των φυσικών προσώπων και β) Σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν. 2238/1994, των ομόρρυθμων, ετερόρρυθμων εταιριών, κοινωνιών κτλ. που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.»

Επειδή, η αρ. προσαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης 2003 εκδόθηκε στις 25.11.19, ήτοι μετά την πάροδο δεκαπέντε ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης χρήσης 2003, πρέπει να ακυρωθεί λόγω παραγραφής.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9§5 του 2523/1997 για την επιβολή των προστίμων του ΚΒΣ έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί παραγραφής που ισχύουν στην φορολογία εισοδήματος. Ως εκ τούτου, η αρ. προσαλλόμενη οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2003, που εκδόθηκε στις 25.11.19, ήτοι μετά την πάροδο δεκαπέντε ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης φόρου εισοδήματος χρήσης 2003, πρέπει να ακυρωθεί λόγω παραγραφής.

Επειδή βάσει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής βάσιμα προβάλλεται και παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **20.1.2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

- Αρ. /25.11.19 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης 2003

Σύνολο για Καταβολή	0,00 €
---------------------	--------

- Αρ. /25.11.19 οριστική πράξη επιβολής προστίμου χρήσης 2003
Πρόστιμό αρ. 7§3 του ν. 4337/2015 0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Διοικητικής Υποστήριξης

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.