



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 22.05.2020

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

Αριθμός απόφασης: 848

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 από **30.01.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... με Α.Φ.Μ. ... κατά της υπ' αρ. .../30.12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.
5. Την υπ' αρ. .../30.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., 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 **.../30.12.2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 33.341,01€, πλέον προστίμου άρθρου 58 και τόκων άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 34.259,49€, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης 4.488,59€, ήτοι συνολικό ποσό 72.089,09€, κατόπιν διαπίστωσης αποκρυσβαίας/μη δηλωθείσας φορολογητέας ύλης ύψους 112.213,96€

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 30/12/2019 έκθεσης μερικού ελέγχου Φόρου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε, δυνάμει της υπ' αρ. .../08.07.2019 εντολής του Προϊσταμένου της.

Από τον έλεγχο (συγκεντρωτικές καταστάσεις στοιχείων πελατών- προμηθευτών τρίτων αλλά και τα ληφθέντα, από τρίτες αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις, στοιχεία έκδοσης του προσφεύγοντος διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων, ασφαλιστικός πράκτορας, δεν δήλωσε κατά τη διαχειριστική περίοδο 01.01-31.12.2013 (οικ. έτος 2014) φορολογητέα εισοδήματα συνολικού ύψους 112.213,96€: α) από παρασχεθείσες υπηρεσίες συντονισμού νέων ασφαλιστών/συνεργατών καθαρής αξίας 89.753,00€

Αρ. τιμολογίου/ ημερομηνία	Αντισυμβαλλόμενη εταιρία	Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενης	Καθαρή αξία
.../16.04.2013	...	...	15.000,00€
.../16.04.2013	...	...	22.000,00€
.../27.05.2013	...	...	7.500,00€
.../26.06.2013	...	...	7.500,00€
.../30.10.2013	...	...	25.222,00€
.../31.12.2013	...	...	12.531,00€
		ΣΥΝΟΛΟ	89.753,00€

και β) από προμήθειες που έλαβε για τη διαμεσολάβησή του, με σκοπό την σύναψη ασφαλιστικών συμβολαίων, από την εταιρία με Α.Φ.Μ. ..., ύψους 22.002,72€, καθώς και από την εταιρία ... με Α.Φ.Μ. ..., ύψους 458,24€. Επισημαίνεται δε ότι ο προσφεύγων το υπό κρίση διάστημα διατηρούσε δύο αριθμούς φορολογικού μητρώου και τις προμήθειες από την εταιρία ... τις είχε λάβει χρησιμοποιώντας τον Α.Φ.Μ. ..., ενώ για όλες τις υπόλοιπες συναλλαγές είχε

χρησιμοποιήσει τον Α.Φ.Μ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της υπ' αρ. .../30.12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης είναι παράνομη, ελλιπής και εσφαλμένη.

Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι:

α) Εσφαλμένα από τον έλεγχο προστέθηκε το ποσό της προμήθειας των 2,72€, που έλαβε ο προσφεύγων από την εταιρία στο ποσό των 22.000,00€, που αφορούσε στο υπ' αρ. .../16.05.2013 Τ.Π.Υ. με αποτέλεσμα το άθροισμα των 22.002,72€, να καταλογιστεί εκ νέου ως εισόδημα από προμήθειες και

β) Η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη της ότι ουδέποτε υπογράφηκε ιδιωτικό συμφωνητικό συνεργασίας –παροχής ασφαλιστικών υπηρεσιών με την εταιρία ..., με αποτέλεσμα να μην δύναται να ελεγχθεί η ορθότητα του υπολογισμού των προμηθειών και της παροχής ασφαλιστικών υπηρεσιών. Επιπλέον δεν αξιολογήθηκε το γεγονός ότι ουδέποτε εισέρευσαν τα εν λόγω χρήματα στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, όπως προκύπτει από την ίδια την έκθεση ελέγχου.

Επειδή, με το άρθρο 14 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. 2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων».

Επειδή, με το άρθρο 15§§3&5 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «3. Ο Γενικός Γραμματέας δικαιούται να ζητά πληροφορίες ή έγγραφα από λοιπά τρίτα πρόσωπα, όπως ιδίως από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, τους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων, τα επιμελητήρια, τους συμβολαιογράφους,

τους υποθηκοφύλακες, τους προϊσταμένους των κτηματολογικών γραφείων, τους οικονομικούς ή κοινωνικούς ή επαγγελματικούς φορείς ή οργανώσεις, για τον καθορισμό της φορολογικής υποχρέωσης, που προκύπτει με βάση τις διασταυρώσεις των στοιχείων και την είσπραξη της φορολογικής οφειλής με τους ειδικότερους όρους που προβλέπονται στην παράγραφο 1. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να αποστέλλει ερώτημα, έγγραφο ή ηλεκτρονικό, το οποίο πρέπει να απαντάται από το τρίτο πρόσωπο εντός δέκα (10) ημερών από την παραλαβή του. Σε εξαιρετικά σύνθετες υποθέσεις, η προθεσμία μπορεί να παραταθεί για είκοσι (20) επιπλέον ημέρες.....5. Τρίτα πρόσωπα που δεσμεύονται από επαγγελματικό απόρρητο υποχρεούνται στη χορήγηση των πληροφοριών της παραγράφου 3, εφόσον αυτές αφορούν οικονομικές συναλλαγές τους με τον φορολογούμενο.....».

Επειδή, στο άρθρο 34 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.....».

Επειδή, στο άρθρο 64 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας): «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης. 2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία

πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

Επειδή, με το άρθρο 171 του ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση από τα διαλαμβανόμενα της οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος προκύπτουν τα ακόλουθα: Ο προσφεύγων αν και κλήθηκε σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν. 4174/2013 με το υπ' αρ. πρωτ. .../12.09.2019 έγγραφο, να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία καθώς και λοιπά δικαιολογητικά της διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2013 ουδέποτε ανταποκρίθηκε. Παράλληλα, η φορολογική αρχή, απευθύνθηκε σε τρίτες επιχειρήσεις, που από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις στοιχείων πελατών προμηθευτών προέκυπτε ότι είχαν συναλλαχθεί το υπό κρίση έτος με τον προσφεύγοντα, ζητώντας τους να διαβιβάσουν τα δικαιολογητικά των εν λόγω συναλλαγών.

Επειδή, η αντισυμβαλλόμενη εταιρία ... με Α.Φ.Μ. ..., ανταποκρινόμενη στην υπ' αρ. πρωτ. .../12.09.2019 πρόσκληση της φορολογικής αρχής, απέστειλε φωτοαντίγραφα των υπ' αρ. .../16.04.2013, .../27.5.2013 και .../26.06.2013 Τ.Π.Υ. συνολικής αξίας 30.000,00€ εκδόσεως του προσφεύγοντος, καθώς επίσης και των υπ' αρ. .../16.04.2013 & .../30.06.2013 επιταγών, αξίας 15.000,00€ έκαστη, εκδόσεως της εταιρίας σε διαταγή πληρωμής ..., με τις οποίες εξοφλήθησαν οι ως άνω συναλλαγές.

Επειδή, η αντισυμβαλλόμενη εταιρία με Α.Φ.Μ. ... ανταποκρινόμενη στην υπ' αρ. πρωτ. .../12.09.2019 πρόσκληση της φορολογικής αρχής απέστειλε: α) την από 12/2011 Σύμβαση Παροχής Υπηρεσιών Επιθεωρητή Πωλήσεων και την από 16/05/2013 Σύμβαση Ασφαλιστικού Συνεργάτη που είχε συνάψει με τον προσφεύγοντα, β) φωτοαντίγραφα των υπ' αρ. .../16.04.2013, .../30.10.2013 και .../31.12.2013 Τ.Π.Υ. συνολικής αξίας 59.753,00€ εκδόσεως του προσφεύγοντος, καθώς επίσης και των υπ' αρ. .../17.05.013, .../1.11.2013 & .../23.01.2014 επιταγών αξίας 22.000,00€, 25.222,00€ & 12.531,00€ αντίστοιχα, εκδόσεως της εταιρίας ... σε διαταγή πληρωμής ..., με τις οποίες εξοφλήθησαν οι ως άνω συναλλαγές και γ) την υπ' αρ. .../28.02.2014 εκκαθάριση προμηθειών και λοιπών δικαιωμάτων της εταιρίας, με την οποία ορίστηκαν οι αναλογούσες στον προσφεύγοντα προμήθειες της περιόδου 01.01.2013-31.12.2013

συνολικού ποσού 22.002,72€, για τη διαμεσολάβηση του μεταξύ της εταιρίας και του κοινού για την πρόσκτηση ασφαλιστικών εργασιών όλων των κλάδων στου οποίους δραστηριοποιήθηκε.

Επειδή, η αντισυμβαλλόμενη εταιρία ... με Α.Φ.Μ. ... ανταποκρινόμενη στην υπ' αρ. πρωτ. .../18.09.2019 πρόσκληση της φορολογικής αρχής απέστειλε βεβαίωση εκκαθάρισης προμηθειών, σύμφωνα με την οποία ο ασφαλιστικός σύμβουλος «...» με Α.Φ.Μ. ... συνεργάστηκε με την εταιρία με την ιδιότητα του ασφαλιστικού πράκτορα κατά το έτος 2013, λαμβάνοντας προμήθεια ύψους 458,24€ βάσει της απόδοσης του.

Επειδή, στο άρθρο 65 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: *«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου*

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, χωρίς ωστόσο να το αποδεικνύει, ότι εσφαλμένα από τον έλεγχο προστέθηκε το ποσό της προμήθειας των 2,72€, που έλαβε από την εταιρία ... στο ποσό των 22.000,00€, που αφορούσε στο (εκδοθέν από τον ίδιο) υπ' αρ. .../16.04.2013 Τ.Π.Υ. με αποτέλεσμα το άθροισμα των 22.002,72€, να καταλογιστεί εκ νέου ως εισόδημα από προμήθειες. Αντίθετα από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι το υπ' αρ. .../16.04.2013 Τ.Π.Υ. αφορούσε σε αμοιβή σύστασης συνεργατών και εξοφλήθηκε με την υπ' αρ. .../17.05.2013 επιταγή, που εξέδωσε η ως άνω εταιρία. Το δε ποσό των 22.002,72€, το οποίο αναφέρεται στην υπ' αρ. .../28.02.2014 εκκαθάριση προμηθειών και λοιπών δικαιωμάτων της εταιρίας, αφορά προμήθειες που έλαβε ο προσφεύγων για τη διαμεσολάβηση του στην πρόσκτηση ασφαλιστικών εργασιών. Οι εν λόγω προμήθειες καταβλήθηκαν στον προσφεύγοντα συμψηφιστικά, δεδομένου ότι ο προσφεύγων, σύμφωνα με το άρθρο 6 της από 16/05/2013 συναφθείσας σύμβασης ασφαλιστικού συνεργάτη, απέδιδε στην εταιρία τα ασφάλιστρα, έχοντας ήδη αφαιρέσει την συμφωνηθείσα προμήθειά του. Το ίδιο άλλωστε προκύπτει και από το από 17/09/2019 ηλεκτρονικό μήνυμα που απέστειλε το λογιστήριο της ανωτέρω εταιρίας στον φορολογικό έλεγχο.

Επειδή, ουδεμία ταύτιση μεταξύ των δυο ποσών προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, ενώ ούτε η οικονομική εκκαθάριση για την εταιρία ... (πελάτη της ...) μηνός 9^{ου}/2013 που προσκομίζει ο προσφεύγων δύναται να αποτελέσει στοιχείο απόδειξης του ισχυρισμού του, περί λήψης προμήθειας από την εταιρία ... για το έτος 2013 ποσού μόλις 2,72€.

Επειδή, περαιτέρω ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης πάσχει, αφενός διότι η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη της ότι ουδέποτε υπογράφηκε ιδιωτικό συμφωνητικό συνεργασίας –παροχής ασφαλιστικών υπηρεσιών με την εταιρία ..., και αφετέρου δεν αξιολογήθηκε το γεγονός ότι ουδέποτε εισέρρευσαν τα εν λόγω χρήματα στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος.

Επειδή, οι ανωτέρω ισχυρισμοί κρίνεται ότι προβάλλονται αλυσιτελώς, δεδομένου ότι τόσο από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία όσο και από τις προσκομισθείσες επιταγές αποδεικνύονται οι συναλλαγές του προσφεύγοντος με την εταιρία ..., χωρίς να απαιτείται η ύπαρξη συμφωνητικού, το οποίο σε κάθε περίπτωση συντάσσεται καταρχήν προς διασφάλιση των αντισυμβαλλομένων για την τήρηση των μεταξύ τους συμφωνηθέντων όρων. Επιπλέον, το γεγονός ότι τα ποσά των συναλλαγών του με τις αντισυμβαλλόμενες εταιρίες δεν πιστώθηκαν στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, ουδεμία επίδραση ασκεί στο πόρισμα του ελέγχου, δεδομένου ότι ο προσφεύγων ως δικαιούχος των επιταγών είχε την ευχέρεια να αξιοποιήσει τα χρήματα κατά το δοκούν (να τα εισπράξει, να καλύψει άλλη υποχρέωση, είτε να τα καταθέσει σε λογαριασμό).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30/12/2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (Ν. 2238/94) της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης και επί της οποίας εδράζεται η υπ' αριθ. .../30.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες, ενώ οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. .../30.01.2020 ενδικοφανούς προσφυγής του ..., Α.Φ.Μ.

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

Υπ' αριθ. .../30.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ' Θεσσαλονίκης

Είδος φόρου	Ποσό
Διαφορά φόρου εισοδήματος	33.341,01€
Πρόστιμο άρθρου 58 & τόκοι άρθρου 53 Ν. 4174/2013	34.259,49€
Εισφορά αλληλεγγύης	4.488,59€
Συνολικό ποσό προς καταβολή	72.089,09€

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.