



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 1/4/2020
Αριθμός απόφασης: 686

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 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 1064/12.4.2017 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 **31.12.19** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα στον, κατά

- της αρ. /19 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016,
- της αρ. /19 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017,
- της αρ. /19 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2016,
- της αρ. /19 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2017,
- της αρ. /19 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4173/2013 φορολογικού έτους 2016,

- της αρ./19 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4173/2013 φορολογικού έτους 2017,
- της αρ./19 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4173/2013 φορολογικού έτους 2018,

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, καθώς και τις από 3.12.19 εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος, ΦΠΑ, ΚΒΣ και άρθρου 54 του ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **31.12.19** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 τις αρ./19 &/19 οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος προσδιορίστηκε διαφορά φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2016 & 2017, ύψους 3.399.078,88 € (πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 1.699.539,44 €) & 5.340.572,00 € (πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 2.670.286,00 €), αντίστοιχα.

Με τις αρ./19 &/19 οριστικές πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ προσδιορίστηκε διαφορά ΦΠΑ φορολογικών ετών 2016 & 2017, ύψους 2.813.030,80 € (πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 1.406.515,40 €) & 4.419.783,72 € (πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 2.209.891,86 €), αντίστοιχα.

Με την αρ./19 οριστική πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο, ύψους 100,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 του ν. 4174/2013 λόγω μη υποβολής δήλωσης ενδοκοινοτικών αποκτήσεων τρίτης περιόδου 2016, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1 του ανωτέρω άρθρου.

Με την αρ./19 οριστική πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο, ύψους 1.300,00 € (=100,00 € X 13), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 του ν. 4174/2013 λόγω μη υποβολής δηλώσεων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων πρώτης, τρίτης & τέταρτης περιόδου 2016, και μη υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ μηνών Φεβρουαρίου έως και Νοεμβρίου 2017, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1 του ανωτέρω άρθρου.

Με την αρ./19 οριστική πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο, ύψους 1.000,00 € (=500,00 € X 2), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 του ν. 4174/2013 λόγω μη ανταπόκρισης στο αρ./18 αίτημα παροχής πληροφοριών και στοιχείων, με υποτροπή, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1 του ανωτέρω άρθρου.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 3.12.19 εκθέσεων ελέγχου εισοδήματος, ΦΠΑ, και άρθρου 54 του ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, σύμφωνα με τις οποίες η προσφεύγουσα έκανε έναρξη εργασιών στις 4.7.16, έχει αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο συσκευών κινητής τηλεφωνίας, τηρεί διπλογραφικά βιβλία και διαχειριστής από

ενάρξεως είναι ο (ΑΦΜ). Ο έλεγχος της προσφεύγουσας διενεργήθηκε κατόπιν α) της από 23.2.17 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΦΠΑ της ΥΕΔΔΕ Αττικής, σύμφωνα με το πόρισμα της οποίας διαπιστώθηκε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις της υποπερίπτωσης νί της περ. α' του άρθρου 1 της ΠΟΛ. 1200/2015 για την αναστολή του ΑΦΜ της προσφεύγουσας για τη διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών (αρ. /17 απόφαση αναστολής χρήσης ΑΦΜ), και β) το με αρ. /..... /2017 έγγραφο της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και Χρηματοδότησης Τρομοκρατίας και Ελέγχου Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης περί επαναλαμβανόμενων μεταφορών κεφαλαίου μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, ΑΦΜ, και της, ΑΦΜ, και περί πληρωμής εισαγωγών βάσει τιμολογίων αγοράς συσκευών κινητής τηλεφωνίας και συναφών προϊόντων και έκδοσης από τις ανωτέρω εταιρείες αντίστοιχων δελτίων αποστολής, χωρίς να συνάδουν οι ανωτέρω κινήσεις με τα δηλωθέντα εισοδήματα.

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις των ανωτέρω εκθέσεων, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο αρ. /18 αίτημα παροχής πληροφοριών και στοιχείων και δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία και στοιχεία της. Κατόπιν των ανωτέρω, και δεδομένου ότι δεν είχαν υποβληθεί δηλώσεις φόρου εισοδήματος τα καθαρά κέρδη της προσφεύγουσας για τα υπό κρίση φορολογικά έτη προσδιορίστηκαν βάσει στοιχείων που προέκυψαν από συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών τρίτων επιχειρήσεων και από πιστώσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας, και διενεργήθηκε διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ για τα φορολογικά έτη 2016 & 2017.

Όπως αναφέρεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφυγή υποβλήθηκε για λογαριασμό της προσφεύγουσας από τον νόμιμο εκπρόσωπο αυτής Με την υπό κρίση προσφυγή ο ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ ισχυριζόμενος ότι από 13.10.2016 έπαψε να είναι διαχειριστής της εν λόγω εταιρείας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

Επειδή, όπως αναφέρεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσφεύγουσα είναι η εταιρεία με την επωνυμία '.....' και ΑΦΜ νομίμως εκπροσωπούμενης από τον (όπως άλλωστε αυτό προκύπτει από τα

στοιχεία του ηλεκτρονικού αρχείου του υποσυστήματος το Μητρώου στο Taxis σύμφωνα με τα οποία διαχειριστής της προσφεύγουσας εταιρείας είναι από ενάρξεως και μέχρι σήμερα ο), ΑΦΜ

Επειδή, με την ανωτέρω προσφυγή δεν προβάλλονται ισχυρισμοί που να αφορούν τις υπό κρίση παραβάσεις και παρατυπίες που διαπιστώθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας από τις από 3.12.19 εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος, ΦΠΑ, και άρθρου 54 του ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή στις ανωτέρω εκθέσεις ελέγχου αναφέρονται όλα τα πραγματικά περιστατικά και αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία είναι απαραίτητα για τη στοιχειοθέτηση των αποδιδόμενων παραβάσεων και παραλείψεων και την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις ως άνω εκθέσεις ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **31.12.19** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

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

- **Αρ. /19 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος**
Φορολογικό έτος 2016

Διαφορά φόρου	3.399.078,88 €
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ.	1.699.539,44 €
Σύνολο για Καταβολή	5.098.618,32 €

- **Αρ. /19 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος**
Φορολογικό έτος 2017

Διαφορά φόρου	5.340.572,00 €
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ.	2.670.286,00 €
Σύνολο για Καταβολή	8.010.858,00 €

- **Αρ. /19 οριστική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ**
Φορολογικό έτος 2016

Διαφορά φόρου	2.813.030,80 €
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ.	1.406.515,40 €
Σύνολο για Καταβολή	4.219.546,20 €

- **Αρ. /19 οριστική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ**
Φορολογικό έτος 2017

Διαφορά φόρου	4.419.783,72 €
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ.	2.209.891,86 €

Σύνολο για Καταβολή	6.629.675,58 €

- **Αρ./19 οριστική πράξη επιβολής προστίμου**
Φορολογικό έτος 2016

Πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 100,00 €

- **Αρ./19 οριστική πράξη επιβολής προστίμου**
Φορολογικό έτος 2017

Πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 1.300,00 € (=100,00 € X 13)

- **Αρ./19 οριστική πράξη επιβολής προστίμου**
Φορολογικό έτος 2018

Πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 1.000,00 € (=500,00 € X 2)

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
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.