



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 28/04/2021

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

Αριθμός απόφασης: 1210

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.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 1125869 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4737/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - 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 **30.11.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ. κατά των υπ' αρ./07.09.2020 &/07.09.2020 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2014 & 2015 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.

5. Την Α 1049/05.03.2021 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021, έως την 29-10-2021.
6. Τις υπ' αρ./07.09.2020 &/07.09.2020 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2014 & 2015 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30.11.2020 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/07.09.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 21.332,32€, πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 10.666,16€, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης 2.265,78€, ήτοι συνολικό ποσό 34.264,26€, κατόπιν διαπίστωσης αποκρυσβαίας/μη δηλωθείσας φορολογητέας ύλης ύψους 73.025,55€

Με την με αριθμό/07.09.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 9.861,02€, πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 4.930,51€ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης 870,14€, ήτοι συνολικό ποσό 15.661,67€, κατόπιν διαπίστωσης αποκρυσβαίας/μη δηλωθείσας φορολογητέας ύλης ύψους 39.306,90€ και προσθήκης στα καθαρά του κέρδη ως λογιστικών διαφορών της αξίας 3.950,00€ επαγγελματικών δαπανών που δήλωσε αλλά δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις του άρθρου 22 του Ν. 4172/2013.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 07/09/2020 έκθεσης μερικού ελέγχου Φόρου Εισοδήματος (Ν. 4172/2013) της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, σε εκτέλεση της υπ' αρ./29.01.2020 εντολής του Προϊσταμένου της.

Από τον έλεγχο (συγκεντρωτικές καταστάσεις στοιχείων πελατών- προμηθευτών τρίτων αλλά και τα ληφθέντα, από τρίτες αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις, φορολογικά στοιχεία έκδοσης του προσφεύγοντος) διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων, ασφαλιστικός πράκτορας, δεν δήλωσε κατά τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 εισόδημα συνολικού ύψους 73.025,55€ & 39.306,90€ και

ειδικότερα:

Στο φορολογικό έτος 2014

α) Εισόδημα από παρασχεθείσες υπηρεσίες συντονισμού συνεργατών προς την εταιρία «.....» με Α.Φ.Μ. ύψους 14.940,00€ (αρ. τιμολογίων/07.04.2014).

β) Εισόδημα από προμήθειες που έλαβε για τη διαμεσολάβησή του, με σκοπό την σύναψη ασφαλιστικών συμβολαίων, από την ανωτέρω εταιρία ύψους 60.448,64€ (αρ. τιμολογίων2014,2014,2014 &2014).

γ) Εισόδημα από την εκκαθάριση προμηθειών και λοιπών δικαιωμάτων που έλαβε από την ανωτέρω εταιρία ύψους 136,91€, επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος ύψους 0,47€ (Αρ. εκκαθάρισης/28.02.2015).

Προς εξεύρεση της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης ο έλεγχος από το άθροισμα των ανωτέρω ποσών συνολικού ύψους 75.525,55€ (14.940,00€+60.448,64€+136,91€) αφαίρεσε το ποσό των 2.500,00€ που είχαν δηλωθεί από τον προσφεύγοντα ως ακαθάριστα έσοδα στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Στο φορολογικό έτος 2015

α) Εισόδημα από προμήθειες που έλαβε για τη διαμεσολάβησή του, με σκοπό την σύναψη ασφαλιστικών συμβολαίων, από την εταιρία «.....» με Α.Φ.Μ., ύψους 34.228,64€ (αρ. τιμολογίων2015 &2015).

β) Εισόδημα από παρασχεθείσες υπηρεσίες σύστασης πελατείας προς την εταιρία «.....», Α.Φ.Μ. ύψους 9.247,00€ (αρ. τιμολογίων 60 έως και 91/2015)

γ) Εισόδημα από την εκκαθάριση προμηθειών και λοιπών δικαιωμάτων, που έλαβε από την εταιρία «.....» με Α.Φ.Μ. ύψους 1,36€ (Αρ. εκκαθάρισης2016).

δ) Εισόδημα από την εταιρία, Α.Φ.Μ., ύψους 29,90€ (όπως προέκυψε από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών τρίτων)

Προς εξεύρεση της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης ο έλεγχος από το άθροισμα των ανωτέρω ποσών συνολικού ύψους 43.506,90€ (34.228,64€+9.247,00€+1,36€+29,90€) αφαίρεσε το ποσό των 4.200,00€ που είχε δηλωθεί από τον προσφεύγοντα ως ακαθάριστο έσοδο στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η αιτιολογία τους είναι παράνομη, ελλιπής και εσφαλμένη.

Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι:

α) Σε ό,τι αφορά την εταιρία: Το δικαίωμα είσπραξης της προμήθειας αποκτάται μετά την παράδοση του ασφαλιστηρίου συμβολαίου, την είσπραξη και την απόδοση του αντίστοιχου ασφαλιστρου στην εταιρία. Ο έλεγχος δεν ζήτησε και δεν έλαβε από την αντισυμβαλλόμενη εταιρία κατάλογο με τα συμβόλαια που δήθεν είχαν καταρτιστεί, ούτε ανάλυση των εισπραχθέντων ασφαλιστρων. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, επικαλείται τις οικονομικές εκκαθαρίσεις μηνών Ιανουαρίου 2014, Φεβρουαρίου 2014, Ιουλίου 2014, Οκτωβρίου 2014 και Απριλίου 2015.

β) Σε ό,τι αφορά την εταιρία «.....» . Ουδέποτε με την εν λόγω εταιρία έχει υπογραφεί συμφωνητικό συνεργασίας-παροχής ασφαλιστικών υπηρεσιών. Στον λογαριασμό του προσφεύγοντος δεν εισέρευσαν ποσά από τα εκδοθέντα προς την εταιρία παραστατικά. Δεν εξετάστηκε από τον έλεγχο η πραγματική ύπαρξη της πελατείας, σε ποιον κλάδο ασφαλίσεων υπαγόταν, ποιους πελάτες συνέστησε ο προσφεύγων και τι αμοιβή έλαβε για τον καθένα από αυτούς.

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, με το άρθρο **8§4** του **ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπραξής του...».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1223/08.10.2015**: «4. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 8 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπραξής του. Με βάση την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 8 του ν.4172/2013, με τις πιο πάνω διατάξεις τίθεται ως γενικός κανόνας για το χρόνο κτήσης του εισοδήματος το σύστημα της δεδουλευμένης βάσης, ήτοι ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπραξής του εισοδήματος, όπως άλλωστε ίσχυε και με τις προϊσχύσασες διατάξεις του ν.2238/1994, εν αντιθέσει με το σύστημα της ταμειακής βάσης το οποίο εφαρμόζεται κατά ρητή διατύπωση του νόμου μόνο για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι για την υπαγωγή εισοδήματος σε φόρο απαιτείται να συντρέχουν για το εισόδημα αυτό σωρευτικά δύο προϋποθέσεις: α) να έχει καταστεί δεδουλευμένο εντός του οικείου φορολογικού έτους και β) να έχει αποκτηθεί το δικαίωμα εισπραξής του εντός του ίδιου έτους. Οι δύο αυτές προϋποθέσεις για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1.1.2015 και μετά είναι ανάλογες με τις τιθέμενες από τα άρθρα 11 και 13 του ν.4308/2014 προϋποθέσεις σχετικά με το χρόνο έκδοσης τιμολογίου ή στοιχείου λιανικής πώλησης. Επομένως, το εισόδημα θεωρείται σε κάθε περίπτωση ότι αποκτάται στο χρόνο που υπάρχει υποχρέωση έκδοσης των προβλεπόμενων παραστατικών, καθόσον κατά το χρόνο αυτό πληρούνται και οι δύο ως άνω προϋποθέσεις. Στην περίπτωση που το σχετικό παραστατικό εκδίδεται εντός του επόμενου φορολογικού έτους, όπως προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις του ν.4308/2014 (μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα), αλλά αφορά το προηγούμενο φορολογικό έτος, το σχετικό εισόδημα θεωρείται ότι έχει αποκτηθεί στο φορολογικό έτος το οποίο αφορά, δηλαδή το προηγούμενο.....».

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 ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση από τα διαλαμβανόμενα της οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης προκύπτουν τα ακόλουθα: Ο προσφεύγων αν και κλήθηκε από την φορολογική αρχή με την υπ' αρ. πρωτ.//06.02.2020 πρόσκληση του 14§2 του Ν. 4174/2013, να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία καθώς και λοιπά δικαιολογητικά των φορολογικών ετών 2014-2015 ουδέποτε ανταποκρίθηκε. Η ανωτέρω πρόσκληση επιδόθηκε νομότυπα στις 13.07.2020 στον πληρεξούσιο δικηγόρο του προσφεύγοντος, με Α.Φ.Μ. Επισημαίνεται δε ότι της εν λόγω πρόσκλησης είχε προηγηθεί η αποστολή, με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα (στην φορολογική διοίκηση) διεύθυνση κατοικίας του, επί της οδού, Τ.Κ. στη Θεσσαλονίκη, της με αρ. πρωτ.//24.03.2020 πρόσκλησης ελέγχου του άρθρου 14§2 του Ν. 4174/2013, η οποία είχε επιστραφεί στην Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης ως αζήτητη. Παράλληλα, η φορολογική αρχή, απευθύνθηκε σε τρίτες επιχειρήσεις, που από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις στοιχείων πελατών προμηθευτών προέκυπτε ότι είχαν συναλλαχθεί τα υπό κρίση έτη 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.//06.02.2020 πρόσκληση της φορολογικής αρχής απέστειλε:

α) φωτοαντίγραφα των υπ' αρ.2014,2014,2014,2014,2014, 57/11.12.2014 Τ.Π.Υ. συνολικής αξίας 75.388,64€ εκδόσεως του προσφεύγοντος, καθώς επίσης και των υπ' αρ.//07.04.2014,//29.05.2014,//05.08.2014,//08.10.2014,//11.12.2014 επιταγών συνολικής αξίας 75.388,64€, εκδόσεως της εταιρίας «.....» σε διαταγή πληρωμής, με τις οποίες εξοφλήθηκαν οι ως άνω συναλλαγές.

β) φωτοαντίγραφα των υπ' αρ.2015 &2015 Τ.Π.Υ. συνολικής αξίας 34.228,64€ εκδόσεως του προσφεύγοντος, καθώς επίσης και των υπ' αρ.//27.03.2015 &//25.05.2015 επιταγών συνολικής αξίας 75.388,64€, εκδόσεως της εταιρίας σε διαταγή πληρωμής, με τις οποίες εξοφλήθηκαν οι ως άνω συναλλαγές.

γ) αντίγραφα κίνησης του τηρούμενου τραπεζικού λογαριασμού της στην BANK, από τα οποία προκύπτουν οι αναλήψεις των αντίστοιχων ποσών των επιταγών.

δ) τις υπ' αρ.//28.02.2015 &//15.02.2016 εκκαθαρίσεις προμηθειών και λοιπών δικαιωμάτων της, με την οποία ορίστηκαν οι αναλογούσες στον προσφεύγοντα προμήθειες των φορολογικών ετών 2014 & 2015 συνολικού ποσού 139,91€ (επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρους 0,47€) & 1,36€ αντίστοιχα, για τη διαμεσολάβηση του μεταξύ της εταιρίας και τρίτων για την πρόσκτηση ασφαλιστικών εργασιών όλων των κλάδων στους οποίους αυτή δραστηριοποιούνταν

Επειδή, η αντισυμβαλλόμενη εταιρία «.....» με διακριτικό τίτλο «Δ.....» και Α.Φ.Μ., ανταποκρινόμενη στην υπ' αρ. πρωτ.2020 πρόσκληση της φορολογικής αρχής, προσκόμισε φωτοαντίγραφα φορολογικών στοιχείων (Τ.Π.Υ. έως και/2015) και αποδείξεις εισπραξης, έκδοσης του προσφεύγοντος, τα οποία αφορούσαν το φορολογικό έτος 2015, καθώς και την με αρ. πρωτ./09.03.2020 υπεύθυνη δήλωση, με την οποία βεβαιωνόταν η γνησιότητα των ανωτέρω φωτοαντιγράφων από τα πρωτότυπα που τηρούνταν στο αρχείο της εν λόγω εταιρίας.

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, αναφορικά με τις συναλλαγές με την εταιρία «.....» ο προσφεύγων διατείνεται ότι το δικαίωμα εισπραξης της προμήθειας αποκτάται μετά την παράδοση του ασφαλιστηρίου συμβολαίου, την εισπραξη και την απόδοση του αντίστοιχου ασφάλιστρου στην εταιρία. Επίσης, επικρίνει το ότι ο έλεγχος δεν ζήτησε και δεν έλαβε από την αντισυμβαλλόμενη εταιρία κατάλογο με τα συμβόλαια που δήθεν είχαν καταρτιστεί, ούτε ανάλυση των εισπραχθέντων ασφαλιστρών, επικαλούμενος τις οικονομικές εκκαθαρίσεις μηνών Ιανουαρίου 2014, Φεβρουαρίου 2014, Ιουλίου 2014, Οκτωβρίου 2014 και Απριλίου 2015, ως τα μοναδικά του έσοδα από την εταιρία.

Επειδή, οι ανωτέρω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος κρίνεται ότι προβάλλονται αλυσιτελώς, καθώς τα προσκομισθέντα στην φορολογική αρχή φορολογικά στοιχεία (Τ.Π.Υ.) εκδόσεως του ιδίου, αντίγραφα επιταγών αλλά και τραπεζικές κινήσεις, επιβεβαιώνουν όχι μόνο την ολοκλήρωση της παροχής υπηρεσίας προς την εν λόγω εταιρία αλλά και την εισπραξη από τον προσφεύγοντα του αντίστοιχου τιμήματος. Οι οικονομικές εκκαθαρίσεις για την εταιρία (πελάτη της), μηνών Ιανουαρίου 2014, Φεβρουαρίου 2014, Ιουλίου 2014, Οκτωβρίου 2014 και Απριλίου 2015, που επικαλείται και συνυποβάλλει, δια της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, από μόνες τους δεν συνιστούν αποδεικτικά στοιχεία ικανά να τεκμηριώσουν τον ισχυρισμό περί λήψης απλής προμήθειας από την εταιρία «.....» και όχι ολόκληρης αμοιβής, ήτοι των ποσών που εμφανίζονται στα εκδοθέντα από τον ίδιο Τ.Π.Υ.

Επειδή, περαιτέρω ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ουδέποτε υπογράφηκε ιδιωτικό συμφωνητικό συνεργασίας με την εταιρία «.....», ούτε εισέρρευσαν χρήματα στους τραπεζικούς λογαριασμούς του από την παροχή των φερόμενων ασφαλιστικών υπηρεσιών προς αυτή.

Επειδή, οι ανωτέρω ισχυρισμοί κρίνεται ότι προβάλλονται παρελκυστικά, δεδομένου ότι τόσο από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία όσο και από τις προσκομισθείσες κατά το στάδιο του ελέγχου αποδείξεις είσπραξης αποδεικνύονται οι συναλλαγές του προσφεύγοντος με την εταιρία «.....» χωρίς να απαιτείται η ύπαρξη συμφωνητικού, το οποίο σε κάθε περίπτωση συντάσσεται καταρχήν για τη διασφάλιση των αντισυμβαλλομένων ως προς 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 είχε την ευχέρεια να αξιοποιήσει τα ληφθέντα (τοίς μετρητοίς) χρηματικά ποσά κατά το δοκούν.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 07/09/2020 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (Ν. 4172/2013) της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης και επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2014 & 2015, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες, ενώ οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ./30.11.2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ.

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

Υπ' αριθ./07.09.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ' Θεσσαλονίκης

Είδος φόρου	Ποσό
Διαφορά φόρου εισοδήματος	21.332,32€
Πρόστιμο άρθρου 58 Ν. 4174/2013	10.666,16€
Εισφορά αλληλεγγύης	2.265,78€
Συνολικό ποσό προς καταβολή	34.264,26€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013

Υπ' αριθ./07.09.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ' Θεσσαλονίκης

Είδος φόρου	Ποσό
Διαφορά φόρου εισοδήματος	9.861,02€
Πρόστιμο άρθρου 58 Ν. 4174/2013	4.930,51€

Εισφορά αλληλεγγύης	870,14€
Συνολικό ποσό προς καταβολή	15.661,67€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013.

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.