



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30-06-2021

Αριθμός απόφασης: 2031

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)».

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα στην οδό αρ. στην, κατά:

α) Της με αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Προστίμου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 01/01/2014 – 31-12-2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,

β) της με αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Προστίμου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 01/01/2015 – 31-12-2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,

γ) της με αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Προστίμου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 01/01/2016 – 31-12-2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,

δ) της με αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31-12-2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,

ε) της με αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31-12-2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ και

στ) της με αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016– 31-12-2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω αναφερόμενες Πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 23-12-2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ της Προϊσταμένης της ίδιας Δ.Ο.Υ..

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Προστίμου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄

ΠΕΙΡΑΙΑ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 01/01/2014 – 31/12/2014, ποσού 1.653,65€ πλέον πρόστιμο παραγρ. 1 του άρθρου 49 ν.4509/2017 ποσού 165,37€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **1.819,02€**.

Β. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Προστίμου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, μειώθηκε η δηλωθείσα από την προσφεύγουσα εταιρεία ζημιά φορολογικού έτους 01/01/2015 - 31/12/2015, κατά το ποσό 3.815,68€, ήτοι από το δηλωθέν ποσό 26.613,46 στο ποσό 22.797,78€.

Γ. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Προστίμου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 01/01/2016 – 31/12/2016, ποσού 3.118,59€ πλέον πρόστιμο παραγρ. 1 του άρθρου 49 ν.4509/2017 ποσού 311,86€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **3.430,45€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκαν από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην από 23-12-2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της ίδιας Δ.Ο.Υ..

Δ. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014, ποσού 1.985,63€ πλέον πρόστιμο παραγρ. 1 του άρθρου 49 ν.4509/2017 ποσού 574,85€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **2.560,48€**.

Ε. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015, ποσού 91,13€ πλέον πρόστιμο παραγρ. 1 του άρθρου 49 ν.4509/2017 ποσού 16,50€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **107,63€**.

ΣΤ. Με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, ποσού 3.989,28€ πλέον πρόστιμο παραγρ. 1 του άρθρου 49 ν.4509/2017 ποσού 1.994,64€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **5.983,92€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. εκδόθηκαν από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην από 23-12-2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της ίδιας Δ.Ο.Υ..

Οι ως άνω διαφορές προέκυψαν καθόσον από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας στις διαχειριστικές περιόδους από 01.01.2014 έως 31.12.2016, με βάση την αριθ./2019 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν απόσβεσε (κατένειμε) στα αποτελέσματά της ως έσοδα κρατική επιχορήγηση την οποία έλαβε από το πρόγραμμα χορήγησης ενισχύσεων για μικρομεσαίες επιχειρήσεις του τριτογενή τομέα στο πλαίσιο προγραμμάτων του ΕΣΠΑ 2007-2013 το έτος 2009, ποσού 74.288,60 ευρώ και αφορούσε προμήθεια και εγκατάσταση μηχανήματα και μηχανολογικό εξοπλισμό.

Επίσης αναμορφώθηκαν από τον έλεγχο τα καθαρά κέρδη της προσφεύγουσας εταιρείας για τα κρινόμενα φορολογικά έτη 2014, 2015, καθώς από τον έλεγχο των δαπανών προέκυψαν λογιστικές διαφορές, καθώς και δαπάνες για τις οποίες δεν έπρεπε η προσφεύγουσα εταιρεία να εκπέσει το Φ.Π.Α..

Επίσης διαπιστώθηκε από τον έλεγχο μετατόπιση εκροών από υψηλότερο σε χαμηλότερο συντελεστή στις φορολογικές περιόδους 2014 και 2016 και η φορολογητέα αξία, ο φόρος και η εκκαθάριση αυτού απεικονίστηκαν σε ιδιαίτερους πίνακες των εκθέσεων ελέγχου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση όλων των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Έλλειψη νόμιμης και ειδικής αιτιολογίας. (Άρθρο 17 Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, Άρθρο 64 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας)

Εν προκειμένω, τα καταλογισθέντα ποσά φόρων εισοδήματος και Φ.Π.Α. βασίζονται σε υποτιθέμενες κρίσεις της φορολογικής αρχής οι οποίες ουδόλως στηρίχθηκαν σε πραγματικά περιστατικά και αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία αποτελούν το μοναδικό ικανό και αποδεικτικό μέσω διάπραξης οποιασδήποτε παράβασης, σύμφωνα με τη νομολογία των Ελληνικών Δικαστηρίων.

2. Η κρίση της φορολογικής αρχής που προέβη στον έλεγχο είναι σε αντίθεση με τις απαιτήσεις του νόμου, παντελώς ανατιολόγητη και ανεπαρκής, ενώ δεν εκπληρώθηκε η

υποχρέωση να αποδείξει τυχόν διαπραχθείσα παράβαση, καθιστώντας έτσι την επιβολή φόρων και προστίμων παράνομη

Επειδή, ο μοναδικός προβαλλόμενος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πάσχει καταφανούς αοριστίας, καθώς η προσφεύγουσα εταιρεία αρκείται στη γενικόλογη και αόριστη προβολή ότι: «Εν προκειμένω, τα καταλογισθέντα ποσά φόρων εισοδήματος/προστίμων και Φ.Π.Α. στην εταιρία μας βασίζονται σε υποτιθέμενες κρίσεις της φορολογικής αρχής οι οποίες, ουδόλως στηρίχθηκαν σε πραγματικά περιστατικά και αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία αποτελούν το μοναδικό ικανό αποδεικτικό μέσο διάπραξης οποιασδήποτε παράβασης, σύμφωνα με τη νομολογία των Ελληνικών Δικαστηρίων.....

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προβάλει, ως όφειλε, συγκεκριμένες πλημμέλειες ή και ελλείψεις των προσβαλλόμενων πράξεων και συγκεκριμένα δεν εξειδικεύει σε τι ακριβώς συνίσταται η επικαλούμενη από αυτήν έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας, ώστε να καθίσταται ευχερής ο έλεγχος αυτός, αλλά αντιθέτως καθίσταται ανέφικτη η εκτίμηση αυτής.

Αντιθέτως, στις οικείες εκθέσεις ελέγχου, παρέχονται πλήρεις και επαρκείς αιτιολογίες για τις προσβαλλόμενες Πράξεις, με όλα τα συνημμένα σε αυτές στοιχεία, ως αναπόσπαστο μέρος βάσει των οποίων διενεργήθηκε και πραγματοποιήθηκε η πρωτογενής επεξεργασία και ο έλεγχος.

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο τη θεωρεία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοση της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας. Η αιτιολογία θεωρείται νόμιμη όταν είναι: α) ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β) πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα Δικαστήρια.

Στην προκειμένη περίπτωση οι οικείες εκθέσεις ελέγχου Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ αποτελούν την αιτιολογία των επίδικων πράξεων και αναγράφουν τις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης. Στις εν λόγω εκθέσεις ελέγχου, επίσης, εκτίθενται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, όπου τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται εμπεριστατωμένα.

Στις ίδιες εκθέσεις γίνεται υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών στον κανόνα δικαίου, ενώ στις προσβαλλόμενες Πράξεις γίνεται ο προσδιορισμός του προστίμου σε συνέχεια των διαπιστώσεων του ελέγχου.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι κρίσεις της φορολογικής αρχής ουδόλως στηρίχθηκαν σε πραγματικά περιστατικά και αποδεικτικά στοιχεία, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του ΚΔΔ ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους, είτε ότι έγιναν ενώπιον 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, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 23-12-2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ και την επικύρωση όλων των προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

A. Φορολογία Εισοδήματος

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	
Διαφορά φόρου εισοδήματος	1.653,65€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	165,37€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.819,02€

(Αριθμ. Πράξης/2020)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	
ΤΕΛΙΚΗ ΖΗΜΙΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	22.797,78€

(Αριθμ. Πράξης/2020)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	
Διαφορά φόρου εισοδήματος	3.118,59€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	311,86€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.430,45€

(Αριθμ. Πράξης/2020)

B. Φ.Π.Α.**Φορολογική περίοδος 01/01/2014- 31/12/2014**

Διαφορά φόρου	1.985,63€
Πρόστιμο άρθρου 58/58 ^A ΚΦΔ	574,85€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.560,48€

(Αριθμ. Πράξης/2020)

Φορολογική περίοδος 01/01/2015- 31/12/2015

Διαφορά φόρου	91.13€
Πρόστιμο άρθρου 58/58 ^A ΚΦΔ	16,50€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	107,63€

(Αριθμ. Πράξης/2020)

Φορολογική περίοδος 01/01/2016- 31/12/2016

Διαφορά φόρου	3.989,28€
Πρόστιμο άρθρου 58/58 ^A ΚΦΔ	1.994,64€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.983,92€

(Αριθμ. Πράξης/2020)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.