



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02-02-2022

Αριθμός απόφασης: 282

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

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. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

2. Την αριθμ. 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».

3. Την από **05-10-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ. ..., κατά της με αρ. /2021 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου για το φορολογικό έτος 2014 και της οικείας έκθεσης ελέγχου, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αρ. πρωτ./2021 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου για το φορολογικό έτος 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 05-10-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη 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./2021 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου για το φορολογικό έτος 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του συζύγου της φόρος εισοδήματος ποσού 5.940,00€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 1.782,00€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 376,00€ ήτοι συνολικό ποσό 8.098,00€.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με ημερομηνία θεώρησης 30-08-2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Πύργου,

Πιο συγκεκριμένα, κατόπιν εκδόσεως της με αρ./2018 εντολής ελέγχου, διενεργήθηκε Μερικός Έλεγχος Γραφείου Φορολογίας Εισοδήματος στα εισοδήματα της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2014 και με αιτία ελέγχου «Ελληνικές επιχειρήσεις με έδρα τη Βουλγαρία».

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του και επεξεργάστηκε τα δεδομένα όπως αποτυπώνονται στην εφαρμογή ειδικού αυτοματοποιημένου ελέγχου προσαύξησης περιουσίας της ΑΥΟ 4105/2015 της ΑΑΔΕ, διαπίστωσε ότι για το φορολογικό έτος 2014 στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας υπήρχαν πιστώσεις συνολικής αξίας 18.000,00€ για τις οποίες δεν μπορούσε να διακριβωθεί η πραγματική αιτία και η προέλευσή τους. Στο πλαίσιο του ελέγχου, στάλθηκε η με αρ. πρωτ./2020 πρόσκληση στην προσφεύγουσα προκειμένου να δώσει διευκρινήσεις/επεξηγήσεις για την πηγή και αιτία

προέλευσής τους καθώς και για το εάν τα διακινηθέντα ποσά έχουν φορολογηθεί ή απαλλαγεί νόμιμα από το φόρο, χωρίς ωστόσο η τελευταία να ανταποκριθεί.

Επικουρικά αναφέρονται κάποιες επιπλέον διαπιστώσεις του ελέγχου. Με το αρ. πρωτ./2019 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Πύργου ζητήθηκε από τη Δ/νση Ελέγχων –Τμήμα Δ' της ΑΑΔΕ, τα διαθέσιμα στοιχεία από την επεξεργασία της βάσης δεδομένων Ciela. στοιχεία από τις διασταυρώσεις των Ενδοκοινοτικών Συναλλαγών καθώς και οποιαδήποτε πληροφορία έχουν, προκειμένου να ληφθούν υπ' όψη στη διενέργεια και ολοκλήρωση του ελέγχου. Σε απάντηση του ανωτέρω, η Δ/νση Ελέγχων τμήμα Δ' της ΑΑΔΕ απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Πύργου το με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Δ ΕΞ 2019 ΕΜΠ απαντητικό έγγραφο. Στο εν λόγω έγγραφο αναφέρεται, μεταξύ άλλων, ότι η προσφεύγουσα το υπό κρίση έτος είναι αποκλειστική μέτοχος και διαχειρίστρια της βουλγαρικής επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ Επιπλέον, αναφέρεται ότι η βουλγαρική επιχείρηση έχει πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές παραδόσεις στην ελληνική «.....» με Α.Φ.Μ., της οποίας διαχειρίστρια είναι η αδερφή της προσφεύγουσας, -..... του

Εν συνεχεία, με το με αρ. πρωτ./2020 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Πύργου προς τη Δ/νση Ελέγχων –Τμήμα ΣΤ' της ΑΑΔΕ, το οποίο διαβιβάσθηκε στη Δ/νση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων – Τμήμα Γ' –Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας της ΑΑΔΕ, ζητήθηκαν, μεταξύ άλλων, πληροφορίες για τα εισοδήματα που τυχόν έχει αποκτήσει η προσφεύγουσα από οποιαδήποτε πηγή στη Βουλγαρία. Επιπρόσθετα, ζητήθηκαν πληροφορίες για τις συναλλαγές μεταξύ της βουλγαρικής επιχείρησης και της ελληνικής «.....».

Σε απάντηση του ως άνω εγγράφου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, η Δ/νση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων – Τμήμα Γ' –Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας της ΑΑΔΕ απέστειλε το με αρ. πρωτ. ΔΟΣ Γ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/18-09-2020 (αρ. πρωτ. εισ./2020) έγγραφο στο οποίο αναφέρεται ότι η βουλγαρική επιχείρηση «.....» δεν διένειμε μερίσματα και ότι η προσφεύγουσα δε δήλωσε κανένα εισόδημα από πηγές Βουλγαρίας και οι αλλοδαπές φορολογικές αρχές δε διαθέτουν πληροφορίες για οποιοδήποτε άλλο εισόδημα ενδέχεται να λάβει. Η Δ/νση Ελέγχων –Τμήμα ΣΤ' της ΑΑΔΕ απέστειλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΛ ΣΤ ΕΞ 2020 ΕΜΠ στο οποίο αναφέρεται ότι η δραστηριότητα της βουλγαρικής επιχείρησης πραγματοποιείται από την προσφεύγουσα, ότι η επιχείρηση δε διαθέτει χώρους στο έδαφος της χώρας, η επαφή μεταξύ της βουλγαρικής και της ελληνικής πραγματοποιήθηκε από την προσφεύγουσα και τέλος ότι

για το υπό κρίση έτος η βουλγάρικη έχει πραγματοποιήσει πωλήσεις μόνο στην ελληνική «.....». Τέλος, αξίζει να σημειωθεί ότι από τη Δ.Ο.Υ. Πύργου για το φορολογικό έτος 2014 διενεργήθηκε έλεγχος στην εταιρεία «.....» από τον οποίο προέκυψε ότι τα τιμολόγια που εκδόθηκαν από τη βουλγαρική επιχείρηση για τις συναλλαγές μεταξύ των δύο εταιρειών είναι εικονικά στο σύνολό τους και τα παραστατικά διακίνησης των εμπορευμάτων (διεθνείς φορτωτικές) είναι πλαστά και εικονικά.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας ως μοναδικό ισχυρισμό την παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για έλεγχο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36§1, 2 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης....

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

(α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας.

β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση.

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

δ) για όσο διάστημα διαρκεί η προθεσμία υποβολής αιτήματος Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού του άρθρου 63Α, όπως αυτή ορίζεται στις ειδικότερες διατάξεις που προβλέπουν τη δυνατότητα υποβολής αιτήματος ΔΑΔ, και μόνο για την υποβολή και αποδοχή του σχετικού αιτήματος, καθώς επίσης και, εφόσον υποβληθεί τέτοιο αίτημα,

για όσο χρόνο διαρκεί η Διαδικασία Αμοιβαίου Διακανονισμού, και μόνο για το ζήτημα το οποίο αφορά ή σχετίζεται με αυτή.

Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης Αμοιβαίου Διακανονισμού, παρατείνεται για ένα (1) έτος μετά την έκδοση της απόφασης η περίοδος παραγραφής του Δικαιώματος του Δημοσίου να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με έρεισμα την απόφαση αυτή και με σκοπό τη συμμόρφωση με αυτήν.».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, με το με αρ. πρωτ./2020 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Πύργου προς τη Δ/νση Ελέγχων –Τμήμα ΣΤ' της ΑΑΔΕ, το οποίο διαβιβάσθηκε στη Δ/νση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων – Τμήμα Γ' –Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας της ΑΑΔΕ, ζητήθηκε έλεγχος ενδοκοινοτικών συναλλαγών στο πλαίσιο της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής των Κρατών Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Επειδή, η Δ/νση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων – Τμήμα Γ' –Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας της ΑΑΔΕ, στην οποία διαβιβάστηκε το ανωτέρω αίτημα, απέστειλε το με αρ. πρωτ. ΔΟΣ Γ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/18-09-2020 έγγραφο με θέμα «Ανταλλαγή πληροφοριών κατ' εφαρμογή της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ (Ν. 4170/2013, ΦΕΚ 163), όπως ισχύει» με αριθμό πρωτοκόλλου εισερχομένου/2020.

Επειδή, από τον έλεγχο συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα το με αρ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (άρθρο 28 & 62 Ν. 4174/2013) με το οποίο εκλήθη εντός είκοσι ημερών από την κοινοποίησή του να υποβάλει τις απόψεις-αντιρρήσεις της ως προς τις ως άνω διαπιστωθείσες παραβάσεις –παραλείψεις-παρατυπίες προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό αποδεικτικό στοιχείο.

Επειδή, ακολούθως, στις **30-08-2021** εκδόθηκε η με αρ. πρωτ. Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου για το φορολογικό έτος 2014, ήτοι εντός διαστήματος ενός έτους από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση των σχετικών πληροφοριών που ζητήθηκαν από χώρα της αλλοδαπής, βάσει των ως άνω διατάξεων. Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου στις 31-12-2020 κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Επειδή, δεν προβάλλονται λοιποί λόγοι που να αντικρούουν τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στη οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Πύργου για το φορολογικό έτος 2014.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **05-10-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της με αρ. /2021 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου για το φορολογικό έτος 2014.

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

Φορολογικό έτος 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ	Καταλογισθέν ποσό
Διαφορά Φόρου (χρεωστικό ποσό)	5.940,00€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	1.782,00€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	376,00€
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών	8.098,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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.