



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 21.03.2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 854

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 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3.Την 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 από 24.11.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του "..... του", με Α.Φ.Μ., κατοίκου, επί της οδού αρ., κατά της από 21.10.2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24.11.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του "..... του", με 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 υπ' αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, η οποία εκδόθηκε την 21.10.2021, κατόπιν υποβολής της υπ' αρ. 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, επιβλήθηκε ποσό φόρου εισοδήματος 47.739,89 €, προκαταβολή φόρου ποσού 26.256,93 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 8.772,93 €, ήτοι συνολικά 82.769,75 ευρώ στον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. δήλωσης/2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε ποσό προς καταβολή. Εν συνεχεία, η αρμόδια φορολογική αρχή επέλεξε για έλεγχο τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του προσφεύγοντος αναφορικά με τα ποσά που είχε καταχωρήσει στον κωδικό 781 του Εντύπου Ε1 *“Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κλπ.”* ζητώντας με σχετικό έγγραφό της να προσκομίσει τα σχετικά δικαιολογητικά. Στις 19.10.2021 ο προσφεύγων υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου Υπόμνημα με το οποίο έκανε γνωστό ότι το ποσό των 134.600,00 € που καταχώρησε προέρχεται από δανειακή σύμβαση που υπέγραψε με την εταιρεία ΜΕ Α.Φ.Μ.

Ωστόσο, η Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου διαπίστωσε, ότι η σύμβαση δεν υποβλήθηκε σε αυτή προκειμένου να καταβληθεί το σχετικό τέλος χαρτοσήμου, ούτε ο προσφεύγων προσκόμισε κάποιο δικαιολογητικό που να αποδεικνύει ότι η παραπάνω συναλλαγή πραγματοποιήθηκε μέσω τραπεζικού λογαριασμού και το σχετικό δανειζόμενο ποσό παραδόθηκε σε μετρητά σε αντίθεση με την συναλλακτική πρακτική. Κατόπιν των ανωτέρω, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου μειώνοντας το σχετικό ποσό που ο προσφεύγων είχε καταχωρήσει στο κωδικό 781 του εντύπου Ε1 κατά το ποσό των 134.600,00 ευρώ, προέβη σε οίκοθεν υποβολή 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2020, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. δήλωσης/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε ποσό προς καταβολή, ύψους 82.769,75 €

Ο προσφεύγων, με την ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

1. Να γίνει δεκτή στο σύνολό της η παρούσα Ενδικοφανής Προσφυγή.
2. Να επανεξετασθεί η νομιμότητα και η ορθότητα της από 21-10-2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, με την οποία μου επιβάλλεται φόρος εισοδήματος ύψους 82.769,75 ευρώ.
3. Να επανεξετασθεί η νομιμότητα και η ορθότητα κάθε άλλης συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης, πράξης ή παράλειψης της Διοίκησης.
4. Να διαταχθεί η ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως η τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω, των ως άνω προβαλλόμενων πράξεων, ως και κάθε άλλης συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης, πράξης ή παράλειψης της Διοίκησης.

5. Να υποχρεωθεί η Φορολογική Αρχή να επιστρέψει, και δη εντόκως, από της καταβολής του, άλλως από της ασκήσεως της παρούσης, κάθε ποσό, το οποίο κατάβαλε ή θα καταβάλει, εκουσίως ή αναγκαστικώς, δυνάμει της προσβαλλομένης πράξεως.

6. Να κληθεί να παραστεί ενώπιον της Διεύθυνσης κατά τη συζήτηση της παρούσης, προς ανάπτυξη των ισχυρισμών, που διαλαμβάνονται σε αυτή.

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1. Άκυρη η προσβαλλόμενη πράξη, ως βεβαιούσα ανύπαρκτα γεγονότα.

2. Παράνομη και ακυρωτέα η έκδοση σε βάρος μου Πράξεως Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το Φορολογικό Έτος 2020, εν όψει της μη υποβολής από μέρους μου δήλωσης φορολογίας εισοδήματος,

3. Παραβίαση των διατάξεων του εβδόμου κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας

4. Μη νόμιμη η εν λόγω πράξη, δοθέντος ότι η Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου δεν διατηρεί το δικαίωμα διενέργειας ελέγχου της ακρίβειας των δηλώσεων των φορολογουμένων.

5. Αβάσιμα και μη νόμιμα τα πορίσματα της Φορολογικής Διοίκησης.”

Ακολούθως, ο προσφεύγων, υπέβαλλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/28.02.2022 “ΥΠΟΜΝΗΜΑ”, προβάλλοντας επιπλέον ισχυρισμούς ως προς τη χαρτοσήμανση συμβάσεων δανείου, και περί της αδυναμίας ποσού να μεταβιβασθεί σε μετρητά, προσκομίζοντας το από 19.10.2021 Υπόμνημα {σχετ. 1}, η από 24.11.2021 αίτηση για υποβολή σε χαρτοσήμανση της από 03.12.2020 επίδικης σύμβασης δανείου {σχετ. 2}, την από 10.02.2022 ενδικοφανή προσφυγή προς χαρτοσήμανση {σχετ. 3}, αναλυτική κίνηση του υπ’ αρ. λογαριασμού της {σχετ. 4}, ανάληψη ποσού 50.000,00 € στις 13.08.2020 {σχετ. 5}, ανάληψη ποσού 65.000,00 € στις 16.11.2020 {σχετ. 6}, ανάληψη ποσού 20.000,00 € στις 26.11.2020 {σχετ. 7}, δήλωση-ενημέρωση της {σχετ. 8}.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 23.Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

“1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση

τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.

3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υποχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.”

Άρθρο 32.Διοικητικός προσδιορισμός φόρου

“1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.”

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2162/2020 Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ.

“Με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (Α΄ 170) (ΚΦΔ) προβλέπεται ότι η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου. Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου.

Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων:

Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε

έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά:

α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα,

3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης.

Β. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιολόγηση των απαιτούμενων δικαιολογητικών που ζητούνται για τη συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης

4. Για εισοδήματα και δαπάνες για τα οποία δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση και περιλαμβάνονται σε δηλώσεις που υποβάλλουν ηλεκτρονικά οι φορολογούμενοι, η Φορολογική Διοίκηση, όταν το κρίνει απαραίτητο, ζητά την προσκόμιση των προβλεπόμενων δικαιολογητικών προκειμένου να οριστικοποιηθούν και να εκκαθαριστούν οι δηλώσεις και να εκδοθεί η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, όπως προβλέπεται στην Απόφαση για τον Τύπο και Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων. Τέτοια δικαιολογητικά ενδεικτικά μπορεί να αφορούν:.....

6. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να ζητήσει τα σχετικά δικαιολογητικά για τα εισοδήματα ή τις δαπάνες για τα οποία δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση, είτε κατά την υποβολή της δήλωσης από τον φορολογούμενο και πριν από την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, είτε μετά την υποβολή της και αφού έχει ήδη εκδοθεί η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. Για την προσκόμιση των δικαιολογητικών αυτών, είτε εμφανίζεται σχετικό μήνυμα κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, είτε αποστέλλεται στον φορολογούμενο μήνυμα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, είτε αποστέλλεται απλή επιστολή.....

7. Οι Δ.Ο.Υ. εξετάζουν αν τα δικαιολογητικά που παρέλαβαν ανταποκρίνονται στα συμπληρωμένα στη δήλωση ποσά και είτε προσθέτουν εισοδήματα που δεν είχαν δηλωθεί όπως έπρεπε, είτε απαλείφουν ποσά που οδηγούν σε φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή μείωση φόρου ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος όταν αυτά δεν αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά ή όταν δεν αποστέλλονται καθόλου δικαιολογητικά εντός της οριζόμενης προθεσμίας. Κατόπιν διενεργούν νέα εκκαθάριση και εκδίδουν νέα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, στην οποία συμπεριλαμβάνονται, ανάλογα

με την περίπτωση, τα ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.....”

Επειδή, εκ των ως άνω διατάξεων, τεκμαίρεται, ότι, ορθώς η Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ προέβη σε οίκοθεν υποβολή 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2020, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. δήλωσης/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χωρίς να είναι απαραίτητο για την έκδοση της σχετικής πράξης να έχει υποβάλλει τροποποιητική δήλωση και ο προσφεύγων.

Επιπρόσθετα, διευκρινίζεται, ότι, η ως άνω Δ.Ο.Υ., είναι αρμόδια λόγω κατοικίας του προσφεύγοντα, να προβεί σε σχετικό έλεγχο ακρίβειας της υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2020, καθώς και την εκκαθάριση αυτής, καθώς επέλεξε αυτή για έλεγχο, αναφορικά με τα ποσά που είχε καταχωρήσει στον κωδικό 781 του Εντύπου Ε1 “Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια , δωρεές κλπ.” ζητώντας με σχετικό έγγραφό της να προσκομίσει τα σχετικά δικαιολογητικά.

Ως εκ τούτου, οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν ευσταθούν και απορρίπτονται, ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, ο προσφεύγων προς δικαιολόγηση του ποσού των 134.600,00 € το οποίο είχε καταχωρήσει στο Κ.Α 781 του εντύπου Ε1 της φορολογικής δήλωσης φορολογικού έτους 2020, προσκόμισε το από 03.12.2020 “ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΔΑΝΕΙΟΥ”, μεταξύ της εταιρείας με την επωνυμία ‘.....’ ως νομίμως εκπροσωπείται από το Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο της κ., και του ιδίου, σύμφωνα με το οποίο, “η πρώτη, συμφωνεί να καταβάλλει στο δεύτερο συνολικό χρηματικό ποσό ύψους 134.600,00 € προκειμένου ο προσφεύγων να προβεί σε αγορά ακινήτου στην περιοχή και αντιστοίχως προκειμένου η πρώτη να αποκομίσει – κερδίσει το συμφωνηθέν επιτόκιο. Η πρώτη δεσμεύεται να καταβάλει σε μετρητά το συνολικό ποσό των 134.600,00 ευρώ. Πράγματι σήμερα ο ως άνω νόμιμος εκπρόσωπος της πρώτης παραδίδει στον δεύτερο το ως άνω ποσό σε μετρητά, του παρόντος επέχοντος θέση αποδείξεως. Το δάνειο συνάπτεται για χρονικό διάστημα δέκα ετών από σήμερα.....”

Επειδή, σύμφωνα με το Ν.1882/1990 (ΦΕΚ Α 43/23-03-1990) - Άρθρο 8 «Διαδικασία υποβολής στοιχείων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των επιτηδευματιών»

“Παρ. 16. Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.....”

Α.Υ.Ο. 1065606/18.7.2000

Σύμφωνα με την παρ.2 της ως άνω απόφασης καθορίσθηκε διαφορετικός τρόπος υποβολής των συμφωνητικών που καταρτίζουν οι λοιποί υπόχρεοι, ως ακολούθως:

“α) Τα συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων καταχωρούνται σε κατάσταση, η οποία υποβάλλεται από κάθε υπόχρεο επιτηδευματία για θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., μέχρι την 20η ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου

εκάστου έτους, στην οποία (κατάσταση) συμπεριλαμβάνονται τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο.....”

Επειδή, σύμφωνα με την κρατούσα διοικητική και δικαστηριακή νομολογία, γίνονται δεκτά τα εξής:

- Ο ν.1882/1990 περί μέτρων για την περιστολή της φοροδιαφυγής στο υπό τον υπότιτλο "Διαδικασία υποβολής στοιχείων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των επιτηδευματιών" άρθρο 8, παρ. 16 ορίζει ότι συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα ημέρες από την ημερομηνία καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.), άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα αποτέλεσμα. Περαιτέρω, με το άρθρο Β , παρ. 2, ν.2386/1996 προστέθηκε δεύτερο εδάφιο στην ως άνω παράγραφο, το οποίο ορίζει ότι κατ' εξαίρεση δεν θεωρούνται τα συμφωνητικά του προηγούμενου εδαφίου που καταρτίζονται από επιτηδευματίες ή τρίτους με το Δημόσιο κ.λπ. Με τη διάταξη αυτή δεν καθιερώνεται γενικώς το ανίσχυρο κάθε συμφωνητικού, δημόσιου ή ιδιωτικού, στο οποίο έχει καταχωριστεί σύμβαση μεταξύ εμπόρων ή άλλων επιτηδευματιών ή μεταξύ εκείνων και τρίτων, πλην Δημοσίου κ.λπ., είτε τούτο, βάσει άλλων διατάξεων, είναι συστατικό, είτε είναι αποδεικτικό της συμβάσεως, εφ' όσον τούτο δεν έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα προς θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., αλλά η δυσμενής αυτή συνέπεια ισχύει **μόνο έναντι της φορολογικής Αρχής**. Ο σκοπός της από εξέταση διατάξεως είναι η περιστολή της φοροδιαφυγής και στα πλαίσια αυτά, αναφορικά με τους επιτηδευματίες ή τους συναλλασσόμενους με εκείνους, καθιέρωσε τις προαναφερόμενες συνέπειες, έτσι ώστε τα εν λόγω φορολογούμενα πρόσωπα να μη μπορούν να επικαλεστούν τέτοιο συμφωνητικό προς όφελός τους, π.χ. προς έκπτωση δαπανών από το φορολογητέο εισόδημά τους, έναντι της φορολογικής αρχής, **αν προηγουμένως δεν το έχουν εμπροθέσμως υποβάλει προς θεώρηση από αυτή την αρχή** (Α.Π. 260/1998,735/2001, 761/2001, 1698/2001 και 90/2005).

Ακόμη ο νομοθέτης με τη διάταξη του άνω άρθρου 8 παρ. 16 του Ν 1882/1990 όπως ερμηνεύθηκε με την προσθήκη του άρθρου 8 παρ. 2 του Ν 2386/1996 θέλησε την υποβολή προς θεώρηση των συμφωνητικών που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών που συναλλάσσονται μεταξύ τους ή με τρίτους για να μη διαφεύγουν από την προβλεπόμενη γι' αυτά φορολογία (ΕφΑθ 9385/1995, 5520/2001, 2807/2005)

Τέλος σύμφωνο με την άποψη ότι δεν καθιερώνεται ανίσχυρο κάθε συμφωνητικού, δημόσιου ή ιδιωτικού, στο οποίο έχει καταχωριστεί σύμβαση μεταξύ εμπόρων ή άλλων επιτηδευματιών και μεταξύ εκείνων και τρίτων, εφόσον δεν έχει υποβληθεί εμπροθέσμως προς θεώρηση στη ΔΟΥ, αλλά η συνέπεια αυτή **ισχύει μόνον έναντι της φορολογικής αρχής**, χωρίς η ακυρότητα να επεκτείνεται μεταξύ των συμβαλλομένων είναι και το Στε. (Σ.Τ.Ε. 280/2009).

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, το ως άνω "ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΔΑΝΕΙΟΥ", δεν καταχωρήθηκε στα οικεία βιβλία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, και κατ' επέκταση δεν δύναται να ληφθεί υπόψη για τη δικαιολόγηση του ως άνω ποσού, καθότι είναι ανίσχυρο και δεν έχει κανένα έννομο αποτέλεσμα, έναντι της φορολογικής αρχής.

Επειδή, η καταβολή του ως άνω ποσού των 134.600,00 €, δεν έγινε διαπραγματευτικά, δεν αποδεικνύεται η καταβολή του ποσού αυτού από την εταιρεία στον προσφεύγοντα δεδομένου δεν υπάρχει βέβαιη ημερομηνία.

Ως εκ τούτου, ορθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εξέδωσε τη με αριθ. δήλωσης/2020 και αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε ποσό προς καταβολή, ύψους 82.769,75 €, και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./24.11.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του "..... του", με Α.Φ.Μ., και την **επικύρωση** της από 21.10.2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό Φ.Ε. βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 82.769,75 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ Α2 ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.