



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 01-06-2022



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: **2124**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ(Δ.Ε.Δ.)

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

mail : ded.ath@aade.gr

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.).

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 αριθ. πρωτ./2022 ενδικοφανή προσφυγή του Κληροδοτήματος με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ., με έδρα στο κατά, της με αριθμ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2013 – 31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2013 – 31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 29-12-2021 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

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

Επί της με αριθ. πρωτ. με αριθ. πρωτ./2022 ενδικοφανούς προσφυγής του με την επωνυμία «.....», 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 των εν λόγω ενδικοφανών προσφυγών, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2021 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Προστίμου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου φόρος εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2013 – 31/12/201), ποσού 1.600,94€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 1.121,94€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **2.722,88€**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος | διαπιστώθηκε ότι εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδά του τις δαπάνες που αναγράφονται σε τρία (3) φορολογικά στοιχεία (Τ.Π.Υ.), εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής, εκδόσεως της εταιρείας

«..... » με Α.Φ.Μ. με έδρα στην οδό αρ. στην, συνολικής καθαρής αξίας 6.198,00€, πλέον Φ.Π.Α. 1.425,54€, τα οποία το προσφεύγων ζήτησε έλαβε και καταχώρισε στο βιβλίο Ταμείου που τηρούσε το κρινόμενο οικονομικό έτος 2014.

Σε συνέχεια των ανωτέρω ο φορολογικός έλεγχος προσαύξησε το δηλωθέν καθαρό φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος κατά το ποσό των 7.623,54€ που αντιστοιχεί στην συνολική αξία των εν λόγω εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Το προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης Πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Μη συνδρομή νόμιμων και ουσιαστικών προϋποθέσεων για την επιβολή προστίμου λόγω λήψης εικονικών τιμολογίων.

2. Άρνηση λήψης εικονικών τιμολογίων. Όλες οι επίμαχες συναλλαγές ήταν πραγματικές όπως και τα αντίστοιχα τιμολόγια.

Επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, το προσφεύγων νομικό πρόσωπο κατέθεσε στην Υπηρεσία μας το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2022ΕΜΠ Συμπληρωματικό Υπόμνημα στο οποίο προσκομίζει μετ' επικλήσεως συνημμένα αντίγραφα κινήσεως του υπ' αριθμ. τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντος στην μηνών Ιουνίου έως Δεκεμβρίου 2013 από τον οποίο ισχυρίζεται ότι προκύπτει ότι έγιναν οι πληρωμές προς την εταιρεία, με μεταφορά στον υπ' αριθμ. Τραπεζικό λογαριασμό της και από τα οποία αποδεικνύεται ότι καμία επιστροφή χρημάτων δεν έγινε από την άνω εταιρεία προς το, κατά τη χρήση 2013 αλλά και ουδέποτε άλλοτε. Επίσης προσκομίζει μετ' επικλήσεως συνημμένα τις με αριθμ./2013 και/2013 Δηλώσεις Απόδοσης παρακρατούμενου φόρου περιπτ. σ' παραγρ. 1 άρθρου 55 Ν.2238/1994).

Επειδή με την παράγραφο 3 του άρθρου 2 του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) ορίζεται ότι:

«Τρόπος απεικόνισης συναλλαγών

.....

3. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.»

Επειδή με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι:

4. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22§1 περ. β' «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του Ν. 4172/2013:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του ΚΦΕ, οι οποίες:

α)

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη τη αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.

γ)

Επειδή, το προσφεύγων με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ., κατέθεσε στην Υπηρεσία μας την με αριθ. πρωτ. /2022 ενδικοφανή προσφυγή κατά, του με αριθμ. /2021 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 7§§3 & 5 ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1/01/2013 – 31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο Κ.Φ.Α.Σ. πρόστιμο συνολικού ποσού **2.479,20€**, για παραβάσεις που αφορούν σε λήψη των ως άνω αναφερομένων τριών (3) φορολογικών στοιχείων (Τ.Π.Υ.), εικονικών ως προς το σύνολο της συναλλαγής. εκδόσεως της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ. συνολικής καθαρής αξίας 6.198,00€, πλέον Φ.Π.Α. 1.425,54€, ήτοι συνολικής αξίας 7.623,54€.

Επειδή, η Υπηρεσία μας, εξέτασε την προαναφερόμενη ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος και εξέδωσε την με αριθμ. /2022 απόφαση με την οποία απορρίφθηκε η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή.

Επειδή, το προσφεύγων δεν νομιμοποιείται να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδά του τις δαπάνες που αναγράφονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία στην κρινόμενη χρήση 2013 και ορθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29-12-2021 οικεία έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. με αριθ. πρωτ. /01-02-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της με αριθμ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2013 – 31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ

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

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

Διαχειριστική περίοδος: 01/01/2013 - 31/12/2013

Φορολογία Εισοδήματος

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013	
Διαφορά φόρου εισοδήματος	1.600,94€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	1.121,94€,
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.722,88€

(αριθμ. πράξης/2021)

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.