



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/05/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός απόφασης: 1699

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-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 ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **19/01/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία- Ο.Ε. ΥΠΟ ΔΙΑΚΟΠΗ, ΑΦΜ με έδρα στην ΑΘΗΝΑ, οδός &, κατά της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.
5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 19/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία-..... Ο.Ε., ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη **εμπρόθεσμα**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων

των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 145.738,52 €, πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 72.869,26 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **218.607,78 €**.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 20/12/2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ./26-10-2021 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Ελέγχου, αιτία για τη διενέργεια του ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθμόν/08-10-2021 Πληροφοριακό Δελτίο της ΥΕΔΔΕ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, όπου επισυναπτόταν, μεταξύ άλλων, η με ημερομηνία θεώρησης 05/10/2021 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε από την ΥΕΔΔΕ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ αλλά και από τον ξεχωριστό έλεγχο που διενεργήθηκε στη συνέχεια από τη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ δυνάμει της ανωτέρω εντολής, διαπιστώθηκαν τα εξής:

Από τον έλεγχο του αναλυτικού καθολικού (καρτέλα) του λογαριασμού 38.00.00.0000 (Ταμείο), διαπιστώθηκε ότι από την 09/01/2015 μέχρι και την 31/12/2015 το υπόλοιπο του λογαριασμού είναι αρνητικό (περισσότερες από 9.000 κινήσεις). Συγκεκριμένα, από 08/01/2015 με ανάληψη 29.700,00 €, το ταμείο παρουσιάζει αρνητικό υπόλοιπο ύψους - 16.333,76 €. Στη συνέχεια, με αλληπάλληλες και συνεχείς ημερήσιες κινήσεις, είτε χρεώσεις είτε πιστώσεις, ο λογαριασμός ταμείο παρουσιάζει αρνητικό υπόλοιπο συνεχώς μέχρι και την 31/12/2015, οπότε και το υπόλοιπο γίνεται θετικό (542,23 €). Στο 95% των εγγραφών (9.000 κινήσεις), το υπόλοιπο ταμείου παρουσιάζει αρνητικό πρόσημο με ποσό μικρότερο από - 200.000,00 €, το οποίο στη μέγιστη τιμή του (07/07/2015) υπερβαίνει το -1,5 εκ. €.

Προκειμένου ο λογαριασμός ταμείου να παρουσιάσει θετικό υπόλοιπο και στην προσπάθειά της η προσφεύγουσα να αντισταθμίσει το αρνητικό ταμείο και να εισέλθει στο επόμενο φορολογικό έτος με θετικά διαθέσιμα, καταχώρησε οκτώ (8) εγγραφές είσπραξης μετρητών από την ατομική επιχείρηση ενός εκ των τριών (3) πρώην ομορρύθμων εταίρων και συγκεκριμένα του με Α.Φ.Μ. ύψους εκάστης 100.000,00 €, ήτοι συνολικά 800.000,00 €.

Ωστόσο, από παράλληλο έλεγχο που διενεργήθηκε στα λογιστικά αρχεία της ως άνω ατομικής επιχείρησης, διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν καταχωρηθεί οι αντίστοιχες εγγραφές πληρωμών ούτε και είχε τη δυνατότητα να προβεί στην πληρωμή των ποσών αυτών. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος, με το υπ' αριθμόν/24-11-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, έκρινε αρχικά ότι το ποσό των 800.000,00 € αποτελεί λογιστική διαφορά για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε μέσω του υπ' αριθμόν/15-12-2021 υπομνήματός της και ο έλεγχος αποδέχτηκε καλόπιστα εν μέρει τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, ήτοι έκανε αποδεκτό ότι η ατομική επιχείρηση του με Α.Φ.Μ. είχε τη δυνατότητα και όντως κατέθεσε στο ταμείο της προσφεύγουσας συνολικό ποσό 300.000,00 €, με αποτέλεσμα η λογιστική διαφορά από αυτήν την αιτία (αρνητικό ταμείο) να περιοριστεί σε **500.000,00 €**.

Επίσης, από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν και τρεις (3) περιπτώσεις δαπανών, καθαρής αξίας εκάστης άνω των 500 €, οι οποίες δεν εξοφλήθηκαν με μετρητά, κατά παράβαση του άρθρου

23, περ. (β') του Ν. 4172/2013, με αποτέλεσμα να καταλογιστεί λογιστική διαφορά ύψους **2.546,60 €**.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι ο με Α.Φ.Μ. είχε τη δυνατότητα να προβεί στις σχετικές καταβολές στο ταμείο της προσφεύγουσας και μάλιστα κατά τη διάρκεια του κρινόμενου φορολογικού έτους είχε προβεί σε αναλήψεις ποσών από λογαριασμούς του στις τράπεζες και (προσκομίζει και σχετικά παραστατικά αναλήψεων).

Επειδή τον ανωτέρω ισχυρισμό η προσφεύγουσα είχε προβάλει και με το υπ' αριθμόν/15-12-2021 υπομνήμά της επί του υπ' αριθμόν/24-11-2021 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου.

Επειδή ο έλεγχος έκανε εν μέρει δεκτό τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας και μείωσε ανάλογα τις καταλογισθείσες λογιστικές διαφορές.

Επειδή όπως αναλυτικά και τεκμηριωμένα αναφέρεται στην οικεία Έκθεση Ελέγχου (σελ. 354-360):

- συγκεκριμένες αναλήψεις του με Α.Φ.Μ.κατευθύνθηκαν στην εξόφληση προμηθευτών της ατομικής του επιχείρησης.
- η προσφεύγουσα προσπάθησε να αθροίσει το ποσό όλων των αναλήψεων μετρητών του με Α.Φ.Μ. επειδή το ποσό του αθροίσματος πλησιάζει σε αξία και μόνον το ποσό των υπό κρίση πλασματικών εισπράξεων στο ταμείο της.
- δεν προσκομίστηκε ούτε ένα παραστατικό βέβαιης ημερομηνίας για τις αντίστοιχες εγγραφές των πληρωμών στα βιβλία της ατομικής επιχείρησης του με Α.Φ.Μ., η ύπαρξη των οποίων θα ήταν αναμενόμενη δοθέντος ότι τηρεί διπλογραφικά βιβλία.

Επειδή η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν προβάλλει κάποιον ισχυρισμό αναφορικά με το γεγονός της ύπαρξης αρνητικών υπολοίπων σε τέτοια κλίμακα στο δικό της λογαριασμό ταμείου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **19/01/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία-.....
..... **Ο.Ε. ΥΠΟ ΔΙΑΚΟΠΗ, ΑΦΜ** και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

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

	Ποσά (€)
Φόρος	145.738,52
Πρόστιμο άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	72.869,26
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	218.607,78

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

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.