



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/01/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 119

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. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..
 - 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.
 - δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».
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 του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **04/10/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των υπ' αριθμ.:
 -/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/03/2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
 -/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2016-30/06/2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
 -/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2016-30/09/2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

-/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2016-31/12/2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..
5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.
 6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..
 7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 04/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/03/2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ύψους 24.003,51 €, πλέον προστίμου άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 12.001,76 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **36.005,27 €**.

Με την υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/04/2016-30/06/2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ύψους 27.377,06 €, πλέον προστίμου άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 13.688,53 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **41.065,59 €**.

Με την υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/07/2016-30/09/2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ύψους 13.311,99 €, πλέον προστίμου άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 6.656,00 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **19.967,99 €**.

Με την υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/10/2016-31/12/2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ύψους 18.506,50 €, πλέον προστίμου άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 9.253,25 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **27.759,75 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 22/08/2022 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (αριθμός εντολής/10-09-2021). Σύμφωνα με την εν λόγω Έκθεση Ελέγχου, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε, καταλογίστηκε φόρος εκροών από μη αναγνωρισθείσες ενδοκοινοτικές **παραδόσεις**, λόγω μη προσκόμισης των απαραίτητων και προβλεπόμενων CMR, σε κάθε φορολογική περίοδο, ως εξής:

Φορολογική περίοδος	Καθαρή αξία (€)	Φόρος εκροών (€)
01/01/2016-31/03/2016	104.001,70	23.920,39
01/04/2016-30/06/2016	116.805,54	27.014,55
01/07/2016-30/09/2016	62.056,07	14.893,46
01/10/2016-31/12/2016	66.921,10	16.061,06

Σημειώνεται ότι, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε επίσης ενδοκοινοτικές αποκτήσεις συνολικού ύψους 384.799,26 €. Ωστόσο, δεν προκύπτει ποσό προς καταλογισμό για σκοπούς Φ.Π.Α.,

εφόσον, λόγω του μηχανισμού της χρεοπίστωσης, τα σχετικά ποσά ανά φορολογική περίοδο, αφαιρέθηκαν τόσο από τις φορολογητέες εκροές όσο και από τις φορολογητέες εισροές.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Έλλειψη επαρκούς και νόμιμης αιτιολογίας των πράξεων οριστικού προσδιορισμού.

2ος λόγος: Η διοίκηση δεν ανταποκρίνεται στο βάρος απόδειξης των αποδιδόμενων παραβάσεων.

3ος λόγος: Παραβίαση της συνταγματικά κατοχυρωμένης αρχής της αναλογικότητας.

4ος λόγος: Παραβίαση του τεκμηρίου αθωότητας.

5ος λόγος: Παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

Ως προς τους 1^ο και 2^ο ως άνω ισχυρισμούς της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα προβάλλει ισχυρισμούς αναφορικά με τις καταλογισθείσες διαφορές στη φορολογία εισοδήματος, οι οποίες προβάλλονται και στην υπ' αριθμόν/04-10-2022 ενδικοφανή προσφυγή της.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προβάλλει κάποιον ισχυρισμό αναφορικά με την καταλογισθείσα διαφορά στη φορολογία Φ.Π.Α. από την οποία προκύπτει διαφορά φόρου και η οποία είναι οι μη αναγνωρισθείσες ενδοκοινοτικές παραδόσεις (όπως προκύπτει από τις σελ. 20, 22, 24 και 26 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου).

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας **απορρίπτονται** ως αβάσιμοι.

Ως προς τον 3^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζει ότι τα ποσά που της επιβάλλονται με τις προσβαλλόμενες πράξεις είναι υπέρογκα και αντίκεινται στη συνταγματικά θεμελιωμένη αρχή της αναλογικότητας.

Επειδή η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τους 4^ο και 5^ο ως ισχυρισμούς της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 6, παρ. 1 του Ν. 2690/1999 «Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικώς, ως προς τα σχετικά ζητήματα».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28, παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. «Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων

στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

...».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στερήθηκε του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης, καθώς και ότι το υπ' αριθμόν/26-07-2022 σημείωμα παροχής εξηγήσεων που υπέβαλε, δεν ελήφθη υπόψη από τον έλεγχο.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, αναφορικά με τη **φορολογία Φ.Π.Α.**, ο έλεγχος απέστειλε στην προσφεύγουσα το υπ' αριθμόν/18-05-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων και στη συνέχεια το υπ' αριθμόν 64^Α Συμπληρωματικό Σημείωμα Διαπιστώσεων.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ' αριθμόν/26-07-2022 σημείωμα παροχής εξηγήσεων, στο οποίο αναφέρει, μεταξύ άλλων, ότι «είναι αδύνατο να έχουμε όλα τα στοιχεία των παραδόσεων, παράδειγμα να κρατώ τα προσωπικά στοιχεία των συμβαλλομένων μου, διότι αυτό αντίκειται στα προσωπικά δεδομένα (GDPR)».

Επειδή συνεπώς, η προσφεύγουσα δεν προέβαλε κάποιον ουσιαστικό ισχυρισμό με το ανωτέρω σημείωμα παροχής εξηγήσεων, ούτε κάποιο από τα ζητηθέντα στοιχεία (τα οποία υποχρεούτο να τηρεί σύμφωνα με την ΠΟΛ 1201/1999) και με βάση τα οποία θα μπορούσε ενδεχομένως να μεταβάλει την κρίση του ελέγχου.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, η προσφεύγουσα δε στερήθηκε του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας **απορρίπτονται** ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **04/10/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ και την **επικύρωση** των υπ' αριθμ./2022 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Α)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/03/2016

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Χρεωστικό υπόλοιπο	24.003,51
Πρόστιμο άρθ. 58 ^Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	12.001,76
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	36.005,27

Β)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2016-30/06/2016

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Χρεωστικό υπόλοιπο	27.377,06
Πρόστιμο άρθ. 58 ^Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	13.688,53
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	41.065,59

Γ)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2016-30/09/2016

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Χρεωστικό υπόλοιπο	13.311,99
Πρόστιμο άρθ. 58 ^Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	6.656,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	19.967,99

Γ)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2016-31/12/2016

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Χρεωστικό υπόλοιπο	18.506,50
Πρόστιμο άρθ. 58 ^Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	9.253,25
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	27.759,75

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.