



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 20-09-2019

Αριθμός Απόφασης: 2663

### Α Π Ο Φ Α Σ Η

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1. Τις διατάξεις :**

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

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

**3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».**

**4. Την με αριθμό πρωτ...../22-04-2019 ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... , με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., οδός ..... αρ....., κατά α) της υπ' αρ. ....../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 και β) της υπ' αρ. ....../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.**

**5. Τις ως άνω περιγραφόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.**

**6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.**

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτ. ....../22-04-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του .....  
..... 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 την υπ' αρ. ....../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 23.623,97 ευρώ, πλέον 11.811,99 € πρόστιμο του άρθρου 58 Ν. 4174/2013, λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης , μείον 9.473,52 ειδική εισφορά αλληλεγγύης, ήτοι συνολικό ποσό 25.962,44 €.

Με την υπ' αρ. ....../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 24.620,90 ευρώ, πλέον 12.320,45 € πρόστιμο του άρθρου 58 Ν. 4174/2013, λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης, μείον 11.832,49 ειδική εισφορά αλληλεγγύης, ήτοι συνολικό ποσό 25.098,86 €.

Οι άνω διαφορές φόρων και προστίμων προέκυψαν κατόπιν διενεργηθέντος έλεγχου φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2015 και 2016 συνεπεία της με αριθμό ....../2018 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση άλλως τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος τα εξής:

- Έχει πέσει θύμα απάτης από την λογίστριά του η οποία εκμεταλλευόμενη την άγνοιά του πάνω σε λογιστικά θέματα και προκειμένου να προσπορίσει η ίδια προσωπικό όφελος ποσού 19.842,26 ευρώ, τροποποίησε κατά τέτοιο τρόπο τις φορολογικές του δηλώσεις δηλώνοντας του εισοδήματα ανύπαρκτα, προκειμένου να αποκομίσει προσωπικό όφελος, το οποίο πιστώθηκε σε προσωπικό της τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας Πειραιώς (IBAN .....).

**Επειδή** σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1088/2015** της Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της με την ΠΟΛ 1132/2015, ορίζεται μεταξύ άλλων, ότι η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από βεβαίωση για τόκους από χρηματοπιστωτικό

ίδρυμα ή χαρτοσημασμένο ιδιωτικό συμφωνητικό αν έγινε ιδιωτικός δανεισμός, καθώς και για τους φόρους που έχουν παρακρατηθεί για τα εισοδήματα αυτά (άρθρο 5,παρ.5, περ. α'). Περαιτέρω, με την ίδια ως άνω Απόφαση ορίζεται ότι για να αναγνωρισθεί το ποσό της δαπάνης που καταβλήθηκε λόγω δωρεάς για την απόσβεση του δημόσιου χρέους, απαιτείται το αποδεικτικό κατάθεσης του ποσού στην Τράπεζα της Ελλάδας ή σε οποιαδήποτε άλλη τράπεζα, στο οποίο πρέπει να αναφέρεται ρητά ότι έγινε η κατάθεση στο «Λογαριασμό αλληλεγγύης για την απόσβεση του δημόσιου χρέους» (άρθρο 5,παρ.12).

**Επειδή**, περαιτέρω με τις **ΠΟΛ 1274/2015 & ΠΟΛ 1025/2017** (για τα φορολογικά έτη 2015 & 2016) καθορίζεται, μεταξύ άλλων, ο τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης εισοδημάτων από τόκους τραπεζικών (εκτός των τόκων τραπεζικών καταθέσεων) και περαιτέρω προβλέπεται ρητά ότι για τους τόκους τραπεζικών καταθέσεων χορηγείται έντυπη βεβαίωση από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στους δικαιούχους των εν λόγω εισοδημάτων. Όλα τα ανωτέρω πρέπει να φυλάσσονται από τους φορολογούμενους και να προσκομίζονται όταν τους ζητηθεί.

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του **άρθρου 58 παρ. 1 ν. 4174/2013**: «Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής: α) ..., β)..... γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με τις παραγράφους I 3 και II 2 περ. α' της υπ' αριθμ. **ΠΟΛ.1252/2015** εγκυκλίου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «I. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. 3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής: α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59). Οι διαδικαστικές παραβάσεις σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και έχουν ως στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης, ενώ οι ουσιαστικές παραβάσεις συνδέονται με τη μη τήρηση των ουσιαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία, έχουν ως συνέπεια τη μη καταβολή ή καταβολή μειωμένου φόρου ή την είσπραξη επιστροφής φόρου, και διαπιστώνονται πάντοτε κατόπιν ελέγχου. [...]. II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54). α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α'). Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις) [...] επιβάλλεται πρόστιμο [...].».

**Επειδή**, οι ουσιαστικές παραβάσεις του άρθρου 58 ν. 4174/2013 συνδέονται με τη μη τήρηση των ουσιαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία και διαπιστώνονται πάντοτε κατόπιν ελέγχου (ΠΟΛ.1252/2015).

**Επειδή**, σύμφωνα με την από 20-03-2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, για τον προσφεύγοντα, διαπιστώθηκαν τα εξής:

**Για το φορολογικό έτος 2015**, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθ. ....../2018 τροποποιητική δήλωση, με την οποία δήλωνε ποσό 200.000,00 € στο κωδικό 075 Δωρεά για απόσβεση δημόσιου χρέους, ποσό 140.000,00 € στον κωδικό 667 Τόκοι ημεδαπής προέλευσης και 21.000,00 € στον κωδικό 675 Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης. Με βάση την τροποποιητική προέκυψε ποσό φόρου για επιστροφή 13.574,05 € (κύριος φόρος - 23.238,22 πλέον 9.664,17 εισφ. Αλληλ. = -13.574,05 €)

**Για το φορολογικό έτος 2016** η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθ. ....../2018 τροποποιητική δήλωση, με την οποία δήλωνε ποσό 150.000,00 € στο κωδικό 075 Δωρεά για απόσβεση δημόσιου χρέους, ποσό 140.000,00 € στον κωδικό 667 Τόκοι ημεδαπής προέλευσης και 21.000,00 € στον κωδικό 675 Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης. Με βάση την τροποποιητική προέκυψε ποσό φόρου για επιστροφή 11.649,54 € (κύριος φόρος - 24.048,21 πλέον 12.073,67 εισφ. Αλληλ. πλέον 325,00 τέλος επιτηδεύματος = -11.649,54 €)

Για τα ανωτέρω ποσά κρίθηκε απαραίτητη η προσκόμιση αντίστοιχων παραστατικών και εκδόθηκε, εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών η υπ' αρ. ....../2018 εντολή ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για τον έλεγχο της ορθότητας αυτών.

Η ανωτέρω Υπηρεσία στις 27/11/2018, απέστειλε συστημένα, στη διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος, επί της οδού ....., Τ. Κ. ...., την υπ' αριθ. πρωτοκόλλου ....../2018 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, με συνημμένη την ....../2018 εντολή ελέγχου καθώς και την υπ' αριθ. Πρωτ. ....../2018 πρόσκληση.

Σύμφωνα με την ανωτέρω αναφερόμενη πρόσκληση, ο προσφεύγων κλήθηκε όπως προσκομίσει στον έλεγχο τα απαραίτητα δικαιολογητικά που αφορούν τους κωδικούς 075, 667, 675, χρήσεων 2015 - 2016, με σκοπό τη διενέργεια φορολογικού .

Ο προσφεύγων παρά την ανωτέρω πρόσκληση, ουδέποτε ανταποκρίθηκε και ουδέποτε προσκόμισε στον έλεγχο, τα ζητηθέντα δικαιολογητικά.

Ως εκ τούτου, εκδόθηκαν προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί φόρου εισοδήματος των φορολογικών ετών 2015 και 2016 και Σημείωμα διαπιστώσεων. Σύμφωνα με αυτό δόθηκε προθεσμία είκοσι (20) ημερών και πριν την έκδοση των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού και της έκδοσης πράξεων επιβολής πρόστιμων (άρθρων 28 § 2 & 34 ν.4174/2013), να υποβάλλει ο προσφεύγων εγγράφως τις απόψεις– αντιρρήσεις του, ως προς τις

πιο πάνω διαπιστώσεις έλεγχου, προσκομίζοντας οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο.

Ανταποκρινόμενος ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο το υπ' αριθ. Πρωτ. ....../2019 Υπόμνημα στο οποίο μεταξύ άλλων αναφέρει:

«...όταν έλαβα γνώση του σημειώματος της Δ.Ο.Υ., επικοινωνήσα μαζί της (με τη λογίστρια) και ζήτησα εξηγήσεις για τα ποσά καθότι αυτά δεν είναι αληθινά. Εκείνη μου απάντησε ότι έχει γίνει λάθος και ότι θα προβεί άμεσα σε ανάκληση – τροποποιητική αυτών. Από το σημείωμα της εφορίας διαπίστωσα πρώτη φορά, ότι είχε προβεί σε τροποποιητικές δηλώσεις για τα οικονομικά έτη 2016 και 2017, δηλώνοντάς μου εισόδημα ανύπαρκτο, ενώ με έκπληξη διαπίστωσα ότι μου καταλογίζει ότι έχω εισπράξει ποσό ύψους 25.223,59€, ποσό που ουδέποτε όμως εισέπραξα, πλην από συμψηφισμό οφειλών μου ύψους: 3.408,06€ και ασφαλιστικών περίπου 3.000€, ήτοι σύνολο περίπου 6.408,06€. Συνεπώς το υπόλοιπο εισπράχθηκε παρανόμως από την κ. .... με τρόπο που δεν γνωρίζω, προφανώς δηλώνοντας κάποιο προσωπικό της τραπεζικό λογαριασμό IBAN.

Παρ' όλες τις διαβεβαιώσεις της κ. .... ουδέποτε προέβη σε ανάκληση των ανωτέρω δηλώσεων με αποτέλεσμα να κοινοποιηθούν σε μένα ο προσωρινός διορθωτικός φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και 2016 μετά του ανωτέρω σημειώματος διαπιστώσεων.

Επειδή και μετά την κοινοποίηση του ανωτέρω σημειώματος προσπάθησα πολλάκις να διευθετήσω το θέμα υποβάλλοντας ανάκληση των ανωτέρω δηλώσεων άνευ αποτελέσματος.

Επειδή επιφυλάσσομαι παντός νομίμου δικαιώματος έναντι της ανωτέρω κυρίας ....αφού τελούσα σε πλήρη άγνοια ...

Επειδή αν εκείνη είχε προβεί στην έγκαιρη ανάκληση των ως άνω δηλώσεων, δεν θα είχα επωμισθεί τα πρόστιμα, που ουσιαστικά διπλασιάζουν το ποσό, που τελικώς θα βεβαιωθεί.

ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ ΑΙΤΟΥΜΑΙ Τη διαγραφή των προστίμων που επεβλήθησαν και να ληφθεί υπόψη σας ότι ουδεμία ευθύνη φέρω δια τα ανωτέρω ποσά και ότι τελούσα σε πλήρη άγνοια για τις ενέργειες της κυρίας .....»

**Επειδή**, εν προκειμένω από τις ανωτέρω διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά προκύπτει ότι καθώς δεν προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα τα συνυποβαλλόμενα με τις τροποποιητικές δηλώσεις δικαιολογητικά στοιχεία και αποδείχθηκε ότι τα ποσά στους σχετικούς κωδικούς ήταν ανακριβή. ορθά και σύννομα ο έλεγχος προέβη σε νέα εκκαθάριση των υπό κρίση τροποποιητικών δηλώσεων, χωρίς να συμπεριλάβει σε αυτές τους κωδικούς 075, 667, 675 και ακολούθως σε έκδοση οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2015 και 2016 για τον καταλογισμό του φόρου και την επιβολή του προστίμου.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του Ν.4174/2013**, ορίζεται ότι :«Σε περίπτωση

αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι έχει πέσει θύμα απάτης από την λογίστριά του η οποία εν αγνοία του και χωρίς την έγκρισή του υπέβαλλε τις υπό κρίση τροποποιητικές δηλώσεις προκειμένου να προσπορίσει η ίδια προσωπικό όφελος.

**Επειδή** η κρίση ενδεχόμενης απάτης, είναι θέμα που άγεται ενώπιον του ποινικού δικαστηρίου.

**Επειδή,** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 20-03-2019 Έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../22-04-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... , με Α.Φ.Μ. ....

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

#### **Φορολογικό έτος 2015**

|                                 |                    |
|---------------------------------|--------------------|
| αφορά φόρου                     | 23.623,97 €        |
| πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. | 11.811,99 €        |
|                                 | -9.473,52 €        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>      | <b>25.962,44 €</b> |

#### **Φορολογικό έτος 2016**

|                                 |                    |
|---------------------------------|--------------------|
| αφορά φόρου                     | 24.620,90 €        |
| πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. | 12.310,45 €        |
|                                 | -11.832,49 €       |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>      | <b>25.098,86 €</b> |

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ**

**Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**α/α**

**Ι. ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

**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.