



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/6/2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1096

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

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 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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 4/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της υπό εκκαθάριση τελούσης ετερόρρυθμη εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον εκκαθαριστή αυτής του με ΑΦΜ, κάτοικο, οδός αριθ. κατά της υπ αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα:

5. Την υπ' αριθμ/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 31/10/2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 4/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, 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:

1) Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 16.467,63 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακριβείας ποσού 8.223,81 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 24.701,445 €, σύμφωνα τις διατάξεις των άρθρων 28§1 του ν.4172/2013, 27 και 34 του ν.4174/13.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα της με ημερομηνία θεώρησης 31/10/2019 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της με αριθμ./2018 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, η οποία εκδόθηκε λόγω επιλογής της προσφεύγουσας από τη Δ/νση Ελέγχων ως δείγμα ελέγχου φορολογίας εισοδήματος που έλαβε επιστροφή φόρου εισοδήματος βάσει της υποβληθείσας ηλεκτρονικά δήλωσης χωρίς έλεγχο.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολ. Έτους 2014, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό ποσό ύψους 16.467,63

ευρώ το οποίο και εισέπραξε μέσω συστήματος taxis χωρίς να προηγηθεί έλεγχος βιβλίων και στοιχείων.

Στα πλαίσια του διενεργηθέντος ελέγχου η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στις υπ' αριθμ./2019/2019 και/2019 προσκλήσεις προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων της (του άρθρου 14 ν. 4174/2013) της ελεγκτικής αρχής, προκειμένου να διενεργηθούν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις για την τεκμηρίωση της ορθότητας της δήλωσης και του πιστωτικού ποσού για επιστροφή. Συνεπεία αυτού εκδόθηκε Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος, που κοινοποιήθηκε μαζί με το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του αρ. 28 ν.4174/13 στην προσφεύγουσα, η οποία όμως πάλι δεν ανταποκρίθηκε. Κατόπιν τούτων, ο έλεγχος, καθώς δεν κατέστη δυνατόν να πραγματοποιηθεί καμία ελεγκτική πράξη σχετικά με την νομιμότητα και βασιμότητα της αιτίας του πιστωτικού ποσού κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η προσφεύγουσα δεν δικαιούται την επιστροφή φόρου που είχε εισπράξει βάσει της υποβληθείσας ηλεκτρονικά δήλωσης χωρίς έλεγχο και εξέδωσε την με αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 με την οποία καταλογίσθηκε το ποσό των 16.467,63 ευρώ που εισέπραξε η προσφεύγουσα εταιρεία πλέον πρόστιμο λόγω ανακρίβειας του άρθρου 58 ΚΦΔ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση όλων των πράξεων ,προβάλλοντας τους πιο κάτω λόγους:

- Η προσβαλλόμενη πράξη δεν αποτελεί καταλογιστική πράξη διότι σε αυτή δεν προσδιορίζεται φόρος προς καταβολή αλλά ποσό προς επιστροφή 16.487,63 ευρώ και επί του αρνητικού ποσού αυτού επιβάλλεται αναίτια πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ.
- Ουδέποτε έλαβε γνώση των προσκλήσεων προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων αλλά ούτε και της υπ' αριθμ./2019 Π.Ε.Π. που αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου. Άν και ζήτησε μάλιστα από τη Δ.Ο.Υ. αντίγραφα των ως άνω προσκλήσεων και των αποδεικτικών επίδοσής τους η Δ.Ο.Υ. δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημά της.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **23§1** «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του **ν.4174/2013** ορίζεται ότι:

«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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο 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.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι :

Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου «που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου» υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του «Κώδικα»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλλου της υπόθεσης, κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο στην προσφεύγουσα προκειμένου να διαπιστωθεί εάν πληρούσε τις προϋποθέσεις επιστροφής φόρου ποσού 16.467,63, που είχε εισπράξει βάσει της εκκαθάρισης της υποβληθείσας ηλεκτρονικά δήλωσης φορολογικού έτους 2014, χωρίς να προηγηθεί έλεγχος των βιβλίων και των στοιχείων της και λόγω μη προσκόμισης από την προσφεύγουσα των ζητηθέντων βιβλίων και στοιχείων, ώστε να γίνουν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις, ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η προσφεύγουσα δεν

δικαιούτο την ως άνω εισπραχθείσα επιστροφή φόρου και κατελόγισε σε βάρος της το ποσό αυτό με τις νόμιμες προσαυξήσεις του άρθρου 58 Ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ.

Επειδή η προσφεύγουσα προβάλλει ως λόγο ότι ουδέποτε έλαβε γνώση των προσκλήσεων της φορολογικής αρχής για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων, όμως από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα με επίδοση στην γραμματέα της επιχείρησης (.....) οι με αριθ. πρωτοκ./2019/2019 και/2019 προσκλήσεις προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων (του άρθρου 14 ν. 4174/2013) της ελεγκτικής αρχής, στις οποίες η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε. Εν συνεχεία κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα (με επίδοση στην γραμματέα της επιχείρησης) Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος, μαζί με το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του αρ. 28 ν.4174/13, με το οποίο εκαλείτο εντός είκοσι να διατυπώσει τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του και πάλι όμως δεν ανταποκρίθηκε. Συνεπώς οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι δεν έλαβε γνώση των προσκλήσεων και του ελέγχου πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Επειδή η προσφεύγουσα προβάλλει ως λόγο ακυρότητας της προσβαλλόμενης πράξης ότι δεν αποτελεί καταλογιστική πράξη διότι σε αυτή δεν προσδιορίζεται φόρος προς καταβολή αλλά ποσό προς επιστροφή 16.487,63 ευρώ και επί του αρνητικού ποσού αυτού επιβάλλεται αναίτια πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., πλην όμως από την με ημερομηνία θεώρησης 31/10/2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, η οποία κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα και βάσει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη (σελ. 3 –πόρισμα ελέγχου) προκύπτει με σαφήνεια η φορολογική διαφορά και τα καταλογισθέντα ποσά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 παρ. 5 του ν.2717/1999 Κ.Δ.Δ. ορίζεται ότι:

"5. Σε περίπτωση προσφυγής κατά πράξης ή παράλειψης φορολογικής ή τελωνειακής αρχής: α)

β) Η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη Διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης.

Στην προκειμένη περίπτωση το γεγονός ότι στην προσβαλλόμενη πράξη στη στήλη «Διαφορά» αναφέρεται το συνολικά καταλογισθέν ποσό (24.701,44 ευρώ) καθώς και το πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ (8.233,81 ευρώ) και δεν αναγράφεται το ποσόν του κυρίου φόρου (16.467,63 ευρώ), το οποίο αναγράφεται στην προηγούμενη στήλη «ελέγχου» ως πιστωτικό που επεστράφη, δεν καθιστά την προσβαλλόμενη πράξη πλημμελή και

ακυρωτέα, καθόσον αφενός δεν επιφέρει βλάβη στην προσφεύγουσα, αφετέρου τα καταλογισθέντα ποσά διευκρινίζονται στη συνημμένη με ημερομηνία θεώρησης 31/10/2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 4/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου-καταλογιζομενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1.Φορολογικό έτος 2014

Υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

Κύριος φόρος	16.467,63
Πρόστιμο άρθρου 58λόγω ανακριβείας	8.233,81
Σύνολο	24.701,44 ευρώ

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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

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.