



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11/10/2023

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

Αριθμός απόφασης: 1584

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 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.

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης **26/06/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα **ΑΘΗΝΑ**, οδός, κατά των υπ' αριθμ.:

-/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,
-/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,
-/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,
-/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26/06/2023 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./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 295.790,77 €, πλέον προστίμου άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 147.895,39 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 63.105,99 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **506.792,15 €**.

Με την υπ' αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 237.754,03 €, πλέον προστίμου άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 118.877,02 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 49.738,49 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **406.369,54 €**.

Με την υπ' αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 152.182,18 €, πλέον προστίμου άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 76.091,11 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **228.273,29 €** και παράλληλα, μηδενίστηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση των 6.479,55 €.

Με την υπ' αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 132.386,04 €, πλέον προστίμου άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 66.193,03 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **198.579,07 €** και παράλληλα, μηδενίστηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση των 53,18 €.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από 04/05/2023 Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος & Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, οι οποίες εκδόθηκαν δυνάμει της υπ' αριθμ./04-08-2021 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου, σε συνέχεια της ανωτέρω εντολής ελέγχου, απεστάλη από τον έλεγχο η υπ' αριθμόν/06-08-2021 Πρόσκληση του άρθ. 14 του Κ.Φ.Δ. για προσκόμιση των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων των κρινόμενων φορολογικών ετών 2017 και 2018 εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίησή της.

Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε μόνο μερικώς στην πρόσκληση του ελέγχου για προσκόμιση των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων. Συγκεκριμένα, δεν απέστειλε το Βιβλίο Απογραφών ούτε τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία.

Επισημαίνεται ότι για το γεγονός της μερικής ανταπόκρισης έγινε και ηλεκτρονική ενημέρωση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου όπου και επισυνάφθηκαν το ήδη κοινοποιηθέν από τον έλεγχο έγγραφο με αρ. πρωτ./06-08-2021 με τη συνημμένη σε αυτό εντολή ελέγχου. Η ενημέρωση έλαβε αριθμό καταχώρησης,

αναρτήθηκε την 31/01/2023 και ώρα 12:04:03 και αναγνώστηκε την ίδια ημέρα και ώρα 12:23:35. Ωστόσο, ακόμη και μετά την εν λόγω ηλεκτρονική ενημέρωση, η προσφεύγουσα δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα επίμαχα στοιχεία.

Με αυτό το δεδομένο, ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό των φορολογικών υποχρεώσεων της προσφεύγουσας από πλευράς φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013.

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

1^{ος} λόγος: Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης.

2^{ος} λόγος: Έλλειψη ουσιωδών στοιχείων & αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης.

Ως προς τον 1^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ ήταν αναρμόδια να εκδώσει εντολή ελέγχου για την ατομική της επιχείρηση.

Επειδή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α ΕΞ 2017 (ΦΕΚ Β' 2743/04-08-2017) απόφαση με θέμα "Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής Με εντολή Διοικητή", όπως ίσχυε κατά τον χρόνο έκδοσης της οικείας εντολής ελέγχου:

παρ. 12 περ. Α (1) «Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. στην οποία ο φορολογούμενος υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις περιπτώσεις 121 και 122 της παρούσας απόφασης κατά τον χρόνο έκδοσης της εντολής ελέγχου. Σε περίπτωση που έχει καταργηθεί το Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποδοχής, στην οποία περιήλθε η αρμοδιότητα του ελέγχου, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις. Σε περίπτωση συζύγων, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. στην οποία υποβάλλεται η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του συζύγου, σύμφωνα με τα προηγούμενα εδάφια[...].».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που τηρούνται στην Υπηρεσία μας, η προσφεύγουσα έχει δηλωθεί ως ΣΥΖΥΓΟΣ του του, με Α.Φ.Μ. (αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ), με έναρξη σχέσης την 11/07/2009, ενώ κατά το έτος έκδοσης της εντολής ελέγχου (2021), υποβλήθηκε κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ και συγκεκριμένα, η υπ' αριθμόν/15-09-2021 δήλωση. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι Εκθέσεις Ελέγχου επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις πάσχουν από έλλειψη αιτιολογίας.

Επειδή ωστόσο, όπως προκύπτει από τα σώματα των οικείων Εκθέσεων Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α., ο έλεγχος έχει αιτιολογήσει αναλυτικά και επαρκώς όλες τις ενέργειες στις οποίες προέβη και τους υπολογισμούς που διενήργησε, λαμβάνοντας υπόψη τη μερική μόνο ανταπόκριση της προσφεύγουσας στα αιτήματα για προσκόμιση στοιχείων.

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

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **26/06/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , ΑΦΜ και την επικύρωση των υπ' αριθμ./**2023** Οριστικών Πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

Α)/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Ανάλυση	Έλεγχος
Φόρος	295.790,77
Πρόστιμο άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	147.895,39
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	63.105,99
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	506.792,15

Β)/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Ανάλυση	Έλεγχος
Φόρος	237.754,03
Πρόστιμο άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	118.877,02
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	49.738,49
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	406.369,54

Γ)/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Ανάλυση	Έλεγχος
Χρεωστικό υπόλοιπο	152.182,18
Πρόστιμο άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	76.091,11
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	228.273,29
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	0,00

Δ)/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Ανάλυση	Έλεγχος
Χρεωστικό υπόλοιπο	132.386,04

Πρόστιμο άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	66.193,03
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	198.579,07
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.