



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11/10/2023

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

Αριθμός απόφασης: 1586

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 **29/06/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας Ε.Ε., ΑΦΜ, με έδρα, οδός, κατά των υπ' αριθμ.:

-/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ,
-/2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου.

6. Τις απόψεις του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/06/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας Ε.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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. /2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 30.779,55 €, πλέον προστίμου άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 15.389,78 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **46.169,33 €** και παράλληλα, μηδενίστηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση των 33.413,51 €.

Με την υπ' αριθμ. /2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. πρόστιμο ποσού **700,00 €**, λόγω υποβολής ανακριβών δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 29/05/2023 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. /09-12-2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην οικεία Έκθεση Ελέγχου, η προσφεύγουσα είχε ελεγχθεί και κατά το παρελθόν για το φορολογικό έτος 2015 από τη Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, δυνάμει της υπ' αριθμ. /14-05-2019 εντολής ελέγχου. Από τον έλεγχο που είχε διενεργηθεί, είχε προσδιοριστεί κύριος φόρος προς καταλογισμό ύψους 57.312,22 € πλέον προστίμου άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 28.656,12 €, ήτοι συνολικό ποσό 85.968,34 € (σχετ. η υπ' αριθμόν /.../17-02-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.).

Κατά της ανωτέρω πράξης, είχε ασκηθεί η υπ' αριθμόν /21-03-2022 ενδικοφανής προσφυγή, η οποία είχε γίνει δεκτή από την Υπηρεσία μας μέσω της υπ' αριθμόν /19-07-2022 απόφασης, διότι, όπως αναφερόταν στο σώμα αυτής, «η οικεία έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α., που αποτελεί την αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης, καταλείπει κενά και αμφιβολίες ως προς την ορθότητά της, με αποτέλεσμα η εν λόγω πράξη να στερείται σαφούς ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας κατά το μέρος που αφορά το ακριβές ποσό που έπρεπε να συμπεριληφθεί στα αφαιρούμενα ποσά της δήλωσης, το οποίο αφορά στις απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α. πράξεις μεταβίβασης πρώτης κατοικίας, για τις οποίες δεν προβλέπεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που επιβάρυνε τις εισροές που χρησιμοποιήθηκαν για την κατασκευή αυτών των ιδιοκτησιών. [...]. Επίσης παρέχεται στον Προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα έκδοσης νέας οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63, παρ. 6 του ν. 4174/2013».

Σε συνέχεια των ανωτέρω, το 2^ο ΕΛ.ΚΕ. (στο οποίο είχε εντωμεταξύ μεταφερθεί η ελεγκτική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ) επανήλθε με τη νέα ως άνω εντολή ελέγχου, από όπου προέκυψε πως ο αρχικός έλεγχος μη ορθώς είχε καταλογίσει επιμέρους ποσό ύψους 26.532,66 €. Αποτέλεσμα αυτού, ήταν ο κύριος φόρος της υπ' αριθμ. /2023 προσβαλλόμενης με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή πράξης, να είναι μειωμένος κατά το εν λόγω ποσό και να ανέρχεται σε 30.779,55 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον μοναδικό ισχυρισμό περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή Φ.Π.Α. και προστίμου άρθρ. 54 Κ.Φ.Δ. για το φορολογικό έτος 2015.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 66, παρ. 27 (α') του Ν. 4646/2019 «[...] Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις **φοροδιαφυγής**, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 66 του Κ.Φ.Δ.:

«1. Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση:

α) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος, ΕΝ.Φ.Ι.Α. ή ειδικού φόρου ακινήτων (Ε.Φ.Α.), αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη,

β) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή του Φ.Π.Α., του Φ.Κ.Ε., του φόρου ασφαλίστρων και των παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών ή εισφορών, **δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς** αυτούς, καθώς και όποιος παραπλανά τη Φορολογική Διοίκηση με την παράσταση ψευδών γεγονότων ως αληθινών ή με την αθέμιτη παρασιώπηση ή απόκρυψη αληθινών γεγονότων και δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς ή λαμβάνει επιστροφή, καθώς και όποιος διακρατεί τέτοιους φόρους, τέλη ή εισφορές,

γ) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου πλοίων, δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς στο Δημόσιο τον φόρο αυτόν.

...

3. Όποιος διαπράττει έγκλημα φοροδιαφυγής από τα αναφερόμενα στην παρ. 1 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών ή χρηματική ποινή σύμφωνα με το άρθρο 57 του Π.Κ.:

α) αν ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα ή στα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκρυβεί υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, ή

β) αν το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή **συμψηφίστηκε ή εξέπεσε** ή διακρατείται υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος:

αα) τις **πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, εφόσον αφορά Φ.Π.Α.** ή

ββ) τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, τέλους ή εισφοράς σε κάθε άλλη περίπτωση.

...».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στην προκειμένη περίπτωση, δε στοιχειοθετείται το έγκλημα της φοροδιαφυγής, εφόσον ο μη αποδοθείς κύριος φόρος που προσδιορίστηκε από τον επανέλεγχο του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ανέρχεται σε 30.779,55 €, ήτοι υπολείπεται του ορίου των 50.000 €.

Επειδή εν προκειμένω, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα για τη φορολογική περίοδο 01/01/2015-31/12/2015 **μετέφερε πιστωτικό ποσό φόρου για έκπτωση** ύψους 33.413,51 ευρώ. Ωστόσο, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, προέκυψε για αυτήν χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ύψους 30.779,55 ευρώ, ήτοι διαφορά φόρου με βάση τη δήλωση της

προσφεύγουσας ύψους 64.193,06 ευρώ. Συνεπώς, η διαφορά στο ποσό του φόρου προστιθέμενης αξίας για το φορολογικό έτος 2015 υπερβαίνει τις 50.000 ευρώ και ως εκ τούτου, με βάση τις ανωτέρω διατάξεις, υφίσταται περίπτωση φοροδιαφυγής και το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση πράξης καταλογισμού για το φορολογικό έτος 2015 παραγράφεται μετά την πάροδο δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή της τελευταίας δήλωσης σε περίπτωση που προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, ήτοι στις 31/12/2026.

Δεδομένου ότι, με βάση τα προαναφερθέντα και το γεγονός της έκδοσης και κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων πριν τις 31/12/2026, το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό δεν έχει παραγραφεί,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 29/06/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας Ε.Ε., ΑΦΜ και την επικύρωση των υπ' αριθμ./2023 Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2015.

A)/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	Διαφορά
Πιστωτικό υπόλοιπο	33.413,51		64.193,06
Χρεωστικό υπόλοιπο		30.779,55	
Πρόστιμο άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		15.389,78	15.389,78
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		46.169,33	46.169,33
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	33.413,51	0,00	33.413,51

B)/2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2015

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 700,00 €

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.