



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/06/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης: 1421

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α'206), εφεξής ΚΦΔ,
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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 26/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά α) της υπ' αριθ. /23-12-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), β) της υπ' αριθ. /23-12-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και γ) της υπ' αριθ. /23-12-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), των οποίων αιτείται η ακύρωση, καθώς και την από 23/12/2022 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.
6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..
7. Τα με αριθ. πρωτ. εισ. ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/02-03-2023, ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/24-04-2023, ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/17-05-2023, ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/23-05-2023, ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/06-06-2023 υπομνήματα του προσφεύγοντος.
8. Τη με αριθ./24-05-2023 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας περί παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί ενδικοφανούς προσφυγής.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

α) Με την υπ' αριθ./23-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 28.325,03€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 14.162,52€ και διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 4.618,56€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 47.106,11€.

β) Με την υπ' αριθ./23-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 5.487,52€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 2.743,76€ και διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 363,63€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 8.594,91€.

γ) Με την υπ' αριθ./23-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 59.890,72€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 29.945,36€ και διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 11.756,29€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 101.592,37€.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της με ημερομηνία θεώρησης 23-12-2022 εκθέσεως μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθ./05-05-2022 αρχικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, για τα φορολογικά έτη 2016, 2017 και 2018.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αφορμή για την έκδοση της ανωτέρω εντολής ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτ. Δ.ΕΣ.ΥΠ.Γ ΕΞ2021ΕΜΠ/23.04.2021 έγγραφο που εστάλη από τη Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων (Δ.ΕΣ.ΥΠ.) της Α.Α.Δ.Ε. προς τη Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης, με συνημμένη την με αριθ. πρωτ. Δ.ΕΣ.ΥΠ.Γ..... ΕΜΠ/22.02.2021 ανώνυμη καταγγελία. Με βάση τα ανωτέρω και σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, η υπόθεση στοχεύθηκε από την καθ' ύλη αρμόδια Διεύθυνση της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής

Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε., ήτοι από τη Διεύθυνση Ελέγχων και δρομολογήθηκε προς έλεγχο από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Από τον έλεγχο κοινοποιήθηκαν μεταξύ άλλων ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα στις 13/07/2022 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ η με αρ. πρωτ./13-07-2022 «Κοινοποίηση περί Εντολής Ελέγχου», η με αρ. πρωτ./13-07-2022 «Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού» καθώς και το με αριθ. πρωτ./13-07-2022 «Αίτημα για παροχή Πληροφοριών» στο οποίο ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι κατά την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο (από 01/01/2016 έως 31/12/2018) ο ελεγχόμενος προέβη σε αγορές οχημάτων, η εξόφληση των οποίων δεν κατέστη δυνατό να επαληθευτεί μέσω των τραπεζικών του λογαριασμών ή από τα λοιπά στοιχεία που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου. Ειδικότερα, **δεν κατέστη δυνατό να επαληθευτεί ο τρόπος εξόφλησης των παρακάτω αγορών οχημάτων ανά υπό έλεγχο διαχειριστική περίοδο:**

Διαχειριστική περίοδος από 01/01 έως 31/12/2016

Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
17	18/1/2016	ΑΠΔ-293	ΑΓΟΡΕΣ 45Α MITSUBISHI	8.156,60	INV 293/18.1.2016 ET
27	10/2/2016	ΑΠΔ-27441	ΑΓΟΡΕΣ 45Α MITSUBISHI	11.600,00	INV 1630146/12.2.2016
48	4/3/2016	ΑΠΔ-2308	ΑΓΟΡΕΣ 45Α TOYOTA	3.581,31	INV 752/24.2.2016
50	4/3/2016	ΑΠΔ-2309	ΑΓΟΡΕΣ 45Α TOYOTA	1.176,57	INV 745/22.2.2016
62	16/3/2016	ΑΠΔ-2395	ΑΓΟΡΕΣ 45Α CITROEN	664,81	INV 455/16.2.2016
64	16/3/2016	ΑΠΔ-2396	ΑΓΟΡΕΣ 45Α SUZUKI	2.557,60	INV 764/1.3.2016
77	18/3/2016	ΑΠΔ-2431	ΑΓΟΡΕΣ 45Α OPEL MERIVA	1.152,28	INV 765/1.3.2016
79	18/3/2016	ΑΠΔ-2432	ΑΓΟΡΕΣ 45Α OPEL	2.637,44	INV 2243/1.3.2016
90	22/3/2016	ΑΠΔ-338	ΑΓΟΡΕΣ 45Α YARIS	1.073,86	INV 338/22.3.2016
94	25/3/2016	ΑΠΔ-828	ΑΓΟΡΕΣ 45Α TOYOTA	2.439,21	INV 828/25.3.2016
100	29/3/2016	ΑΠΔ-1986	ΑΓΟΡΕΣ 45Α MERCEDES	4.001,72	INV 542/10.3.2016
112	5/4/2016	ΑΠΔ-2014	ΑΓΟΡΕΣ 45Α MERCEDES	4.093,61	INV 546/9.3.2016
115	5/4/2016	ΑΠΔ-2565	ΑΓΟΡΕΣ 45Α SUZUKI	524,00	INV 3/14.3.2016
136	15/4/2016	ΑΠΔ-2641	ΑΓΟΡΕΣ 45Α TOYOTA	3.887,46	INV 210379/25.3.2016
137	15/4/2016	ΑΠΔ-2642	ΑΓΟΡΕΣ 45Α FIAT	1.023,01	INV 33/17.3.2016
142	15/4/2016	ΑΠΔ-2644	ΑΓΟΡΕΣ 45Α VOLKSWAGEN 3C	9.600,00	INV 12/10.2.
276	15/11/2016	ΑΠΔ-4062	ΑΓΟΡΕΣ 45Α TOYOTA	^ 6.300,00	INV 109/17.10.2016
299	30/11/2016	ΑΠΔ-4142	ΑΓΟΡΕΣ 45Α VOLKSWAGEN	11.500,00	INV 22.11.2016
310	9/12/2016	ΑΠΔ-4222	ΑΓΟΡΕΣ 45Α SUZUKI	2.900,14	INV 143/29.11.2016
326	21/12/2016	ΑΠΔ-4311	ΑΓΟΡΕΣ 45Α MINI ONE	3.579,79	INV 802/2.12.2016
ΣΥΝΟΛΟ				82.449,41	

Διαχειριστική περίοδος από 01/01 έως 31/12/2017

Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
15	24/1/2017	ΑΠΔ-4461	ΑΓΟΡΕΣ 45Α OPEL	4.983,21	INV 580/9.11.2016 Ο'ΕΦ
41	15/2/2017	ΑΠΔ-2865	ΑΓΟΡΕΣ 45Α Φ/ΓΟ MERCEDES	2.698,94	INV 124/30.1.2017
120	5/4/2017	ΑΠΔ-3035	ΑΓΟΡΕΣ 45Α ΤΟΥΟΤΑ ΥΑΡΙΣ	6.000,00	INV 3/3.2.2017
154	3/5/2017	ΑΠΔ-3133	ΑΓΟΡΕΣ 45Α ΥΑΡΙΣ	1.000,00	INV 6/29.3.2017
162	8/5/2017	ΑΠΔ-3157	ΑΓΟΡΑ 45Α ΥΑΡΙΣ	3.200,00	INV 5/27.3.2017
276	30/10/2017	ΑΠΔ-6692	ΑΓΟΡΕΣ 45Α ΜΙΝΕ ΟΝΕ	2.096,06	INV 473/14.10.2017
295	24/11/2017	ΑΠΔ-6880	ΑΓΟΡΕΣ 45Α ΜΙΝΙ ΟΝΕ	2.198,12	INV 4909/27.10.2017
316	4/12/2017	ΑΠΔ-3941	ΑΓΟΡΕΣ 45Α ΡUΝΤΟ	1.998,68	INV 134/28.10.2017
318	4/12/2017	ΑΠΔ-3942	ΑΓΟΡΕΣ 45Α ΚΙΑ	1.993,01	INV 83/25.10.2017 .....04'
329	6/12/2017	ΑΠΔ-3948	ΑΓΟΡΕΣ 45Α ΔΑΙΗΑΤSU	1.800,00	INV 10/1.11.2017
331	6/12/2017	ΑΠΔ-3949	ΑΓΟΡΕΣ 45Α ΤΟΥΟΤΑ ΥΑΡΙΣ	2.100,00	INV 9/1.11.2017
342	28/12/2017	ΤΑΜΙΔ. 188	ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟ ΙΔΙΩΤΗ	8.494,00	ΚΒΝ 2977
ΣΥΝΟΛΟ				38.562,02	

Διαχειριστική περίοδος από 01/01 έως 31/12/2018

Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
10	15/1/2018	ΑΠΔ-65	ΑΓΟΡΕΣ 45Α COROLLA	3.000,00	.....
24	29/1/2018	ΑΠΔ-7323	ΑΓΟΡΕΣ 45Α ΝΙΣΣΑΝ	15.200,00	.....
27	30/1/2018	ΑΠΔ-137	ΑΓΟΡΕΣ 45Α ΥΑΡΙΣ	5.120,00	.....
29	30/1/2018	ΑΠΔ-138	ΑΓΟΡΕΣ 45Α ΥΑΡΙΣ	5.110,00	.....
61	23/2/2018	ΑΠΔ-260	ΑΓΟΡΕΣ 45Α ΤΠΥ 260	1.022,43	.....
107	27/3/2018	ΑΠΔ-7799	ΑΓΟΡΕΣ 45Α fiat	2.100,00	.....
109	27/3/2018	ΑΠΔ-7800	ΑΓΟΡΕΣ 45Α ΤΟΥΟΤΑ	2.400,00	.....
111	27/3/2018	ΑΠΔ-7801	ΑΓΟΡΕΣ 45Α ΤΟΥΟΤΑ	2.100,00	.....
142	26/4/2018	ΑΠΔ-540	ΦΠΑ ΜΗ ΕΠΙΠΤΟΜΕΝΟ	4.100,00	.....
148	14/5/2018	ΑΠΔ-8125	ΑΓΟΡΕΣ 45Α ΤΟΥΟΤΑ	3.100,00	.....
209	17/10/2018	ΑΠΔ-9278	ΑΓΟΡΕΣ 45Α ΤΟΥΟΤΑ	1.550,00	.....
217	25/10/2018	ΑΠΔ-9356	ΑΓΟΡΕΣ 45Α ΤΟΥΟΤΑ	5.300,00	.....
221	30/10/2018	ΑΠΔ-9373	ΑΓΟΡΕΣ 45Α ΤΟΥΟΤΑ	3.100,00	.....
229	1/11/2018	ΑΠΔ-9391	ΑΓΟΡΕΣ 45Α ΤΟΥΟΤΑ	8.500,00	.....
233	4/11/2018	ΑΠΔ-26	ΑΓΟΡΕΣ 45Α OPRΛ CORSA	3.140,00	.....
238	13/11/2018	ΑΠΔ-1583	ΑΓΟΡΕΣ 45Α OPEL CORSA	5.010,17	.....
245	21/11/2018	ΑΠΔ-24	ΑΓΟΡΕΣ 45Α RENAULT	4.025,00	.....

247	27/11/2018	ΑΠΔ-25	ΑΓΟΡΕΣ 45Α OPEL ASTRA WOLF	4.950,00	.....
255	11/12/2018	ΑΠΔ-28	ΑΓΟΡΕΣ 45Α RENAULT	5.100,00	.....
257	12/12/2018	ΑΠΔ-27	ΑΓΟΡΕΣ 45Α RENAULT	6.050,00	.....
258	12/12/2018	ΑΠΔ-29	ΑΓΟΡΕΣ 45Α RENAULT MEGANE	5.100,00	.....
260	12/12/2018	ΑΠΔ-322	ΑΓΟΡΕΣ 45Α SUZUKI ΠΑ.	2.891,31	.....
265	13/12/2018	ΑΠΔ-1850	ΑΓΟΡΕΣ 45Α	2.556,00	.....
266	13/12/2018	ΑΠΔ-30	ΑΓΟΡΕΣ 45Α RENAULT MEGANE	4.160,00	.....
272	15/12/2018	ΑΠΔ-31	ΑΓΟΡΕΣ 45Α TOYOTA HILUX	3.050,00	.....
279	19/12/2018	ΑΠΔ-148	ΑΓΟΡΕΣ 45Α TOYOTA YARIS	1.226,76	.....
283	20/12/2018	ΑΠΔ-61	ΑΓΟΡΕΣ 45Α TOYOTA	2.300,00	.....
291	21/12/2018	ΑΠΔ-33	ΑΓΟΡΕΣ 45Α RENAULT MEGANE	4.250,00	.....
292	22/12/2018	ΑΠΔ-34	ΑΓΟΡΕΣ 45Α RENAULT MEGANE	3.000,00	.....
293	24/12/2018	ΑΠΔ-35	ΑΓΟΡΕΣ 45Α RENAULT	5.860,00	.....
295	27/12/2018	ΑΠΔ-151	ΑΓΟΡΕΣ 45Α OPEL CORSA	1.635,44	.....
296	28/12/2018	ΑΠΔ-2971	ΑΓΟΡΕΣ 45Α OPEL ΠΑ.	3.067,53	.....
297	28/12/2018	ΑΠΔ-36	ΑΓΟΡΕΣ 45Α RENAULT MEGANE	5.050,00	.....
298	29/12/2018	ΑΠΔ-152	ΑΓΟΡΕΣ 45Α LANCIA	1.073,50	.....
299	29/12/2018	ΑΠΔ-2972	ΑΓΟΡΕΣ 45Α PUNTO	3.679,98	.....
ΣΥΝΟΛΟ				138.878,12	

Μετά την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων συντάχθηκαν και κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στις 18/11/2022 στον προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ το από 16/11/2022 σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου καθώς και οι προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα ελεγχόμενα έτη. Λαμβάνοντας υπόψη τις απόψεις του ελεγχόμενου δεν κατέστη δυνατό να επαληθευτεί από τον έλεγχο ο τρόπος εξόφλησης των ανωτέρω αγορών.

Κατόπιν προσδιορισμού του φορολογητέου και του συνολικού εισοδήματος ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος, εκδόθηκαν εις βάρος του προσφεύγοντος για τα φορολογικά έτη 2016, 2017 και 2018 οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 34 και 37 του ΚΦΔ, μετά των προστίμων και τόκων εκπρόθεσμης καταβολής που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 53 και 58 του ανωτέρω νόμου.

Από τον επίμαχο έλεγχο που διενεργήθηκε για τα φορολογικά έτη 2016, 2017 και 2018 δεν προέκυψαν, πλην των προσβαλλόμενων με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή, διαφορές δεδομένου ότι υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα από τον προσφεύγοντα στη Δ.Ο.Υ. Καβάλας μετά την έκδοση και κοινοποίηση της εντολής ελέγχου και πριν την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 18 και της παραγράφου 3 του άρθρου 19 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Φ.Ε.Κ. Α' 206), οι υπ' αριθ./15.11.2022,/15.11.2022 και/15.11.2022 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα παραπάνω φορολογικά έτη.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Έλλειψη ειδικής και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας. Η αιτιολογία της έκθεσης ελέγχου είναι αντιφατική, αόριστη και αντίθετη με την κοινή λογική και τυγχάνει ακυρωτέα.
2. Παραβίαση της αρχής της οικονομικής ελευθερίας. Σύμφωνα με το άρθρο 5 του Συντάγματος είχε το αναφαίρετο δικαίωμα να αγοράσει και να πουλήσει τα επίδικα εμπορεύματα με τον συμφερότερο όρο για εκείνον, αυτόν της ανοιχτής πίστωσης.
3. Εσφαλμένη ερμηνεία ισχύουσας νομοθεσίας. Το Ελληνικό Δημόσιο ουδόλως ζημιώθηκε από τη συμφωνηθείσα ανοιχτή πίστωση μεταξύ αυτού και των προμηθευτριών εταιρειών, γιατί πλήρωσε όλους τους οφειλόμενους φόρους εισοδήματος και ΦΠΑ, αλλά και τους οφειλόμενους δασμούς.

Σε συνέχεια της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων υπέβαλε στην Υπηρεσία μας τα με αριθ. πρωτ. εισ. ΔΕΔΕΙ 2023 ΕΜΠ/02-03-2023, ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/24-04-2023, ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/17-05-2023, ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/23-05-2023, ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/06-06-2023 υπομνήματα.

Με τα ως άνω υπομνήματα προσκόμισε μεταξύ άλλων τα κάτωθι:

1. Το από 09/01/2018 Ιδιωτικό συμφωνητικό με την εταιρεία που αναφέρει μεταξύ άλλων ότι η εταιρεία παρέχει ανοιχτή πίστωση μέχρι της τάξεως του ποσού των 200.000,00€ στην εταιρεία υπό την προϋπόθεση να είναι η πρώτη επιλογή αγοράς αυτοκινήτων.
2. Το από 21/02/2023 αντίγραφο κατάθεσης του ως άνω Ιδιωτικού συμφωνητικού στην αρμόδια ΔΟΥ.
3. Ηλεκτρονικό μήνυμα από προς στο οποίο αναφέρεται όπως ο παραλήπτης του προβεί σε στην άμεση εξόφληση, στον λογαριασμό τραπέζης, IBAN, των επί πιστώσει τιμολογίων, όπως προβλέπεται από το από 09/01/2018 ιδιωτικό συμφωνητικό.
4. Αντίγραφα των από 02/2023, 03/2023 και 04/2023 τραπεζικών εμβασμάτων προς τον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό με αιτιολογία τους αριθμούς των τιμολογίων που εξοφλούνται.
5. Αντίγραφο ρύθμισης προστίμου και πληρωμή δόσης.
6. Τις από 15/05/2023 βεβαιώσεις του Οργανισμού Μητρώων του Υπουργείου Δικαιοσύνης της Βουλγαρίας για τις εταιρείες και με τις οποίες βεβαιώνεται ότι στην κατηγορία «Καταχωρημένα στοιχεία» και στην κατηγορία «Ανακοινωθείσες Πράξεις» ως την 15/05/2023 δεν έχουν καταχωρηθεί στοιχεία και πράξεις περί εκκαθάρισης και πτώχευσης (με επισημείωση Apostille).
7. Βεβαίωση του εκπροσώπου της βουλγαρικής εταιρείας με την επωνυμία (.....),, με την οποία βεβαιώνει ποια από τα υπό κρίση τιμολόγια είναι ανεξόφλητα λόγω ανοιχτής πίστωσης.
8. Κατάσταση-Καρτέλα της εταιρείας
9. Πρωτόκολλο παράδοσης συναλλαγματικών

Επειδή, η υποβολή του με αριθ. πρωτ. εισ. ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/06-06-2023 υπομνήματος με τα συνημμένα σε αυτό νέα στοιχεία, έλαβε χώρα εντός του οριζόμενου στο ενδέκατο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 63 ΚΦΔ, διαστήματος των 30 ημερών πριν από την πάροδο της προθεσμίας για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, η Υπηρεσία μας αποφάσισε την παράταση της προθεσμίας, για την έκδοση απόφασης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, για τριάντα (30) ημέρες σύμφωνα με την παρ. 5 του

άρθρου 63 του ΚΦΔ και συνεπώς εκδόθηκε η υπ' αριθ./24-05-2023 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας περί παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί ενδικοφανούς προσφυγής. Η εν λόγω απόφαση κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ2023ΕΜΠ/25-05-2023 έγγραφο της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, στο άρθρο 22 του ν.4172/2013 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» ορίζεται:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου.».

Επειδή, στο άρθρο 23 του ν.4172/2013 « Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» ορίζεται:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

...

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.».

Επειδή, στην ΠΟΛ. 1216/2014 «Κοινοποίηση των διατάξεων της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013» διευκρινίστηκε ότι:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 καθορίζονται οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομικές επιχειρήσεις), καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

2. Ειδικότερα, με την περίπτωση β' του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των €500, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου.

Η μη εξόφληση των ως άνω δαπανών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής δεν συνιστά, από μόνη της, εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή και δεν έχει ως αποτέλεσμα τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ιδίου νόμου, εφόσον δεν συντρέχουν και άλλοι λόγοι.

.....

4. Ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται:

- Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα),
- Η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρείας που πραγματοποιεί την πληρωμή,
- Η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων,
- Η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής,- Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής – ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων.»

Επειδή, στο άρθρο 36 παρ. 1 του ΚΦΔ « Παραγραφή» ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»

Επειδή, στο άρθρο 8 του ν.1882/1990 «Διαδικασία υποβολής στοιχείων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των επιτηδευματιών» ορίζεται:

«16. Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα. Κατ' εξαίρεση, δεν θεωρούνται τα συμφωνητικά του προηγούμενου εδαφίου που καταρτίζονται από επιτηδευματίες ή τρίτους με το Δημόσιο, τις τράπεζες, τους οργανισμούς, τις επιχειρήσεις του ευρύτερου δημόσιου τομέα, τους δήμους και τις κοινότητες, τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις, τις επιχειρήσεις που εκδίδουν κάρτες συναλλαγών και τις εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν. 1665/1986.»

Επειδή, στο άρθρο 250 του Π.Δ. 456/1984 «Πενταετής παραγραφή» ορίζεται:

«Σε πέντε χρόνια παραγράφονται οι αξιώσεις:

1. των εμπόρων, των βιομηχάνων και των χειροτεχνών, για εμπορεύματα που χορήγησαν, για την εκτέλεση εργασιών και για την επιμέλεια υποθέσεων άλλων, καθώς και για τις δαπάνες που έκαναν.....»

Επειδή, στο άρθρο 65 ΚΦΔ «Βάρος απόδειξης» ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2016, 2017 και 2018 εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις φορολογίας εισοδήματος, καθώς από τον έλεγχο που διενεργήθηκε, δεν κατέστη δυνατό να επαληθευτεί ο τρόπος εξόφλησης των αγορών αυτών των οχημάτων συνολικού ποσού 82.449,41€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2016, συνολικού ποσού

38.562,02€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2017 και συνολικού ποσού 138.878,12€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2018.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι υπάρχει έλλειψη ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας της έκθεσης ελέγχου, παραβίαση της οικονομικής ελευθερίας καθώς είχε το αναφαίρετο δικαίωμα να αγοράσει και να πουλήσει τα επίδικα εμπορεύματα με τον συμφερότερο όρο για εκείνον, αυτόν της ανοιχτής πίστωσης, και εσφαλμένη ερμηνεία της ισχύουσας νομοθεσίας. Επιπλέον, με τα υποβληθέντα υπομνήματά του προσκομίζει το από 09/01/2018 ιδιωτικό συμφωνητικό με την εταιρεία, βεβαιώσεις μητρώου για την και την, κατάσταση-καρτέλα της καθώς και βεβαίωση του εκπροσώπου της βουλγαρικής εταιρείας, με την οποία βεβαιώνει ποια από τα υπό κρίση τιμολόγια είναι ανεξόφλητα λόγω ανοιχτής πίστωσης. Τέλος, επικαλείται ότι εντός του 2023, μετά τη διενέργεια ελέγχου, εξόφλησε με τραπεζική μεταφορά στον τραπεζικό λογαριασμό που του υπέδειξε ο προμηθευτής τα ως άνω τιμολόγια αγοράς οχημάτων.

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, από τον έλεγχο εστάλη το με αριθ. πρωτ./29.11.2022 έγγραφο προς τη Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων (Δ.Δ.Ο.Σ.), προκειμένου να προβεί σε υποβολή αιτήματος ανταλλαγής πληροφοριών προς τις Φορολογικές Αρχές της Βουλγαρίας έτσι ώστε, μεταξύ άλλων, να διερευνηθεί εάν οι πωλήσεις που πραγματοποίησαν προς τον ελεγχόμενο κατά την υπό έλεγχο φορολογική περίοδο (από 1/1/2016 έως 31/12/2021) οι βουλγαρικές εταιρίες με επωνυμία, και έχουν εξοφληθεί και με ποιο τρόπο και να αποσταλούν τα σχετικά αποδεικτικά στοιχεία (π.χ. τραπεζικά παραστατικά, ημερολογιακές εγγραφές, καρτέλα πελάτη/ελεγχόμενου κ.λπ.), ενώ σε περίπτωση που δεν εξοφλήθηκαν να γνωστοποιηθεί εάν οι εταιρίες αυτές έχουν προβεί σε νομικές και λοιπές ενέργειες για την είσπραξή τους. Ωστόσο, μέχρι τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου και μέχρι την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων ο έλεγχος δεν έλαβε κάποια απάντηση σχετικά με το ανωτέρω έγγραφό του.

Επειδή, κατά την διάρκεια της εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής κατατέθηκε στην υπηρεσία μας η απάντηση των βουλγαρικών αρχών για την και την, με το με αριθ. πρωτ. εισ. ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/29-05-2023 (Αριθ. πρωτ. Δ.Δ.ΦΟ.Σ. Β ΕΞ 2023 ΕΜΠ-17/03/2023) έγγραφο, όπου αναφέρεται ότι:

«Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού, σας γνωρίζουμε ότι οι φορολογικές αρχές της Βουλγαρίας απέστειλαν την κάτωθι τελική απάντηση:

A., ΑΦΜ Η πρώτη καταχωρημένη της δ/νσης ήταν: Από 17.10.2017 η δ/νση της είναι:

Η εταιρεία υπέβαλε φορολογική δήλωση μόνο για το 2016. Στο περιεχόμενο των φορολογικών δηλώσεων έχουν εγγραφεί τα ακόλουθα στοιχεία (.....):

-Συνολικά έσοδα: 0,00

-Συνολικά έξοδα: 0,00

-Κέρδη/Ζημίες (προ φόρων): 0,00

Η κύρια οικονομική δραστηριότητά της βάσει των πληροφοριών του βουλγαρικού εμπορικού μητρώου είναι το εμπόριο μεταχειρισμένων οχημάτων και ανταλλακτικών αυτοκινήτων. Η εταιρεία εγγράφηκε για σκοπούς ΦΠΑ στις 20.12.2016 και διαγράφηκε στις 30.06.2021.

Μοναδικός ιδιοκτήτης και διευθυντής της εταιρείας είναι ο, Έλληνας υπήκοος.

Η βουλγαρική εταιρεία δεν συνεργάστηκε με τις αλλοδαπές φορολογικές αρχές και δεν παρείχε καμία πληροφορία. Όλες οι παρασχεθείσες πληροφορίες έχουν ληφθεί από τις φορολογικές βάσεις δεδομένων και τα πληροφοριακά συστήματα των αλλοδαπών αρχών.

Από τον Δεκέμβριο του 2016 έως τον Οκτώβριο του 2020 η εταιρεία υπέβαλε δηλώσεις ΦΠΑ χωρίς δηλωμένο οφειλόμενο ΦΠΑ.

Η βουλγαρική εταιρεία δεν παρείχε στις αρχές κανένα έγγραφο σχετικά με τις εγκαταστάσεις και τις εγκαταστάσεις που απαιτούνται για τη λειτουργία της επιχείρησής της. Η εταιρεία δεν έχει προσλάβει προσωπικό κατά την ελεγχόμενη περίοδο και δεν έχει υποβάλει ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

Δεν υπάρχουν στοιχεία εάν ασκούσε επιχειρηματικές δραστηριότητες εκτός Βουλγαρίας.

Η βουλγαρική εταιρεία δεν παρείχε πληροφορίες για αντίστοιχες πωλήσεις κατά την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο. Δεν υπάρχουν πληροφορίες εάν η βουλγαρική εταιρεία έχει προβεί σε νομικές και άλλες ενέργειες για είσπραξη οφειλών σχετικά με τις πωλήσεις.

Λόγω του γεγονότος ότι η βουλγαρική εταιρεία δεν συνεργάστηκε με τις αλλοδαπές αρχές, αυτές δεν μπορούν να βγάλουν σαφές συμπέρασμα εάν έχουν όντως πραγματοποιηθεί οι συναλλαγές μεταξύ της και του, τυχόν πληρωμές που έγιναν και με ποιον τρόπο επικοινωνούσαν τα μέρη.

❖ Επιπρόσθετες πληροφορίες από τις αλλοδαπές φορολογικές αρχές:

Υπάρχει ένα στοιχείο ότι η βουλγαρική εταιρεία δήλωσε παραδόσεις μεταχειρισμένων προϊόντων στην, ΑΦΜ, ποσού 32.662,36 λέβα μεταξύ 01.06.2017 και 31.07.2017.

Την ίδια στιγμή, η υπέβαλε δηλώσεις μη δραστηριότητας στο βουλγαρικό εμπορικό μητρώο για τα έτη 2017 και 2018.

Κατά την ελεγχόμενη περίοδο, η βουλγαρική εταιρεία είχε δύο ενεργούς τραπεζικούς λογαριασμούς στην και στην

- (EUR) άνοιξε την 02.12.2016 και έκλεισε την 15.11.2019
- (EUR) άνοιξε την 02.12.2016 και έκλεισε την 21.12.2020

Από την άποψη αυτή, εάν θεωρείτε ότι οι τραπεζικές πληροφορίες είναι σημαντικές για την έρευνά σας, σας παρακαλείσθε όπως υποβάλετε νέο αίτημα ανταλλαγής πληροφοριών και να παράσχετε βασικές πληροφορίες σχετικά με τους λόγους και τις χρονικές περιόδους που χρειάζεστε τα αντίγραφα της κίνησης των λογαριασμών και για ποιο λόγο πιστεύετε ότι οι πληροφορίες θα είναι σχετικές για την έρευνά σας. Αυτές οι λεπτομέρειες θα βοηθήσουν τις αλλοδαπές αρχές να τεκμηριώσουν το αίτημά τους στο δικαστήριο προκειμένου να συγκεντρώσουν τις τραπεζικές πληροφορίες.

Επισυνάπτονται:

1. Καταστατικό
2. Δήλωση μη δραστηριότητας για το 2017
3. Δήλωση μη δραστηριότητας 2018

B., ΑΦΜ, καταχωρημένη δ/νση:

Η εταιρεία υπέβαλε φορολογική δήλωση μόνο για το 2018. Στο περιεχόμενο των φορολογικών δηλώσεων έχουν εγγραφεί τα ακόλουθα στοιχεία (.....):

-Συνολικά έσοδα: 279.370,87

-Συνολικά έξοδα: 282.043,65

-Κέρδη/Ζημίες (προ φόρων): 2.672,78

Η κύρια οικονομική δραστηριότητα της εταιρείας με βάση τις πληροφορίες του βουλγαρικού εμπορικού μητρώου είναι η επισκευή και το σέρβις αυτοκινήτων και η εμπορία ανταλλακτικών αυτοκινήτων.

Από 05.12.2017 έως 15.04.2019 μοναδικός ιδιοκτήτης και διαχειριστής της εταιρείας ήταν ο Από 15.04.2019 έως σήμερα μοναδικός ιδιοκτήτης και διευθυντής της εταιρείας είναι ο, Έλληνας υπήκοος.

Οι αλλοδαπές βουλγαρικές αρχές δεν μπόρεσαν να επικοινωνήσουν και να λάβουν πληροφορίες απευθείας από τη βουλγαρική εταιρεία. Οι ελεγκτές επισκέφτηκαν τη διεύθυνση της ΕΠΕ αρκετές φορές, αλλά κανένας εκπρόσωπος ή υπάλληλος της εταιρείας δεν φάνηκε να βρίσκεται στη διεύθυνση. Η βουλγαρική εταιρεία δεν έχει απαντήσει σε κανένα από τα αιτήματα για πληροφορίες που της έχουν αποσταλεί. Δεδομένου ότι η εταιρεία δεν έχει συνεργαστεί με κανέναν τρόπο με τις αλλοδαπές αρχές, όλες οι παρασχεθείσες πληροφορίες έχουν ληφθεί από τις φορολογικές βάσεις δεδομένων και τα πληροφοριακά συστήματα των αλλοδαπών αρχών.

Από τον Δεκέμβριο του 2017 έως τον Δεκέμβριο του 2021 η εταιρεία υπέβαλε δηλώσεις ΦΠΑ. Το ποσό του ΦΠΑ για όλη την περίοδο ήταν 1.672,71 BGN.

Η βουλγαρική εταιρεία δεν παρείχε στις αρχές καμία τεκμηρίωση σχετικά με τη διαθεσιμότητα των εγκαταστάσεων που απαιτούνται για τη λειτουργία της. Δεν υπάρχουν στοιχεία εάν η εταιρεία ασκούσε επιχειρηματικές δραστηριότητες εκτός Βουλγαρίας. Η βουλγαρική εταιρεία δεν παρείχε πληροφορίες για τις πωλήσεις της κατά την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο. Δεν υπάρχουν πληροφορίες εάν η βουλγαρική εταιρεία έχει προβεί σε νομικές και άλλες ενέργειες για είσπραξη οφειλών σχετικά με τις πωλήσεις.

Ο κ. δεν είναι γνωστός στις βουλγαρικές φορολογικές αρχές. Δεν έχουν υποβληθεί αιτήματα για ανταλλαγή πληροφοριών σχετικά με αυτό το άτομο.

❖ Επιπρόσθετες πληροφορίες από τις αλλοδαπές φορολογικές αρχές:

Η βουλγαρική εταιρεία δεν παρείχε στις αρχές αντίγραφα των τιμολογίων που εκδόθηκαν στο όνομα του κ. Ωστόσο, από τη βάση δεδομένων προκύπτει ότι εκδόθηκαν τιμολόγια στο όνομα του κ. κατά την ελεγχόμενη περίοδο ως εξής:

.....

Κατά την ελεγχόμενη περίοδο, η βουλγαρική εταιρεία είχε δύο ενεργούς τραπεζικούς λογαριασμούς στην

- (EUR) - άνοιξε την 22.12.2017 και έκλεισε την 03.11.2020
- (BGN) - άνοιξε την 22.12.2017 και έκλεισε την 30.04.2020.

Η εταιρεία υπέβαλε ετήσιες οικονομικές καταστάσεις μόνο για το έτος 2018.

Από την άποψη αυτή, εάν θεωρείτε ότι οι τραπεζικές πληροφορίες είναι σημαντικές για την έρευνά σας, σας παρακαλείσθε όπως υποβάλετε νέο αίτημα ανταλλαγής πληροφοριών και να παράσχετε βασικές πληροφορίες σχετικά με τους λόγους και τις χρονικές περιόδους που χρειάζεστε τα αντίγραφα της κίνησης των λογαριασμών και για ποιο λόγο πιστεύετε ότι οι πληροφορίες θα είναι σχετικές για την έρευνά σας. Αυτές οι λεπτομέρειες θα βοηθήσουν τις αλλοδαπές αρχές να τεκμηριώσουν το αίτημά τους στο δικαστήριο προκειμένου να συγκεντρώσουν τις τραπεζικές πληροφορίες.

Κατόπιν ολοκλήρωσης της αρχικής απάντησης των αλλοδαπών αρχών, η βουλγαρική εταιρεία παρείχε στις αλλοδαπές αρχές πρόσθετα έγγραφα. Ο διαχειριστής της εταιρείας κ., επικοινωνήσε με τις φορολογικές αρχές και δήλωσε ότι η κύρια δραστηριότητα της εταιρείας είναι το εμπόριο αυτοκινήτων και ότι η εταιρεία δεν είχε πάγια στοιχεία στις 31/12/2021. Επιπλέον παρείχε τα τιμολόγια που εκδόθηκαν στο όνομα του κ. και τον ισολογισμό 2018.

Επισυνάπτονται:

1. Καταστατικό
2. Οικονομικές καταστάσεις για το 2018

3. Τιμολόγια που εκδόθηκαν στο όνομα του κ. και ισολογισμός 2018».

Επειδή, επιπλέον κατόπιν επικοινωνίας της Υπηρεσίας μας με το Τμήμα ΣΤ' Διοικητικής Συνεργασίας και Ανταλλαγής Πληροφοριών στον τομέα του Φ.Π.Α. της Διεύθυνση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού Ελέγχων (Δι.Ε.Σ.ΕΛ.), από τα ιστορικά στοιχεία του VIES προκύπτει ότι η έχει κάνει έναρξη στο VIES στις 20/12/2016 και διακοπή στις 30/06/2021 και η αρχική έναρξη στις 22/12/2017, διακοπή στις 05/07/2022 και επανέναρξη στις 15/02/2023.

Επειδή, από τις ως άνω απαντήσεις των φορολογικών αρχών της Βουλγαρίας και της Δι.Ε.Σ.ΕΛ. προκύπτει ότι:

Η

1. Δεν συνεργάστηκε με τις αλλοδαπές φορολογικές αρχές και συνεπώς δεν δόθηκε καμία πληροφορία σχετικά με τον τρόπο εξόφλησης των κρινόμενων τιμολογίων εκδόσεως της.
2. Έχει υποβάλει δηλώσεις μη δραστηριότητας στο βουλγαρικό εμπορικό μητρώο για τα έτη 2017 και 2018 και έχει διαγραφεί από το VIES στις 30/06/2021.

Η

1. Συνεργάστηκε μερικώς με τις αλλοδαπές φορολογικές αρχές.
2. Έχει υποβάλει φορολογική δήλωση μόνο για το έτος 2018.
3. Δεν έδωσε στοιχεία στον έλεγχο των βουλγαρικών αρχών για ενεργούς τραπεζικούς λογαριασμούς, ούτε πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο εξόφλησης των επίμαχων τιμολογίων ή με το αν έχει λάβει μέτρα για την είσπραξή τους.
4. Για το διάστημα 05/07/2022-15/02/2023 έχει κάνει διακοπή από το VIES.
5. Από 25/04/2019 ως σήμερα δεν προκύπτει να έχουν εκδοθεί άλλα τιμολόγια προς τον
6. Κανένας υπάλληλος ή εκπρόσωπος της εταιρείας δεν βρέθηκε στη δηλωμένη διεύθυνση της έδρας κατά τον έλεγχο των βουλγαρικών αρχών.
7. Καμία αναφορά δεν γίνεται στον τραπεζικό λογαριασμό τραπεζής, IBAN, στον οποίο ο προσφεύγων ισχυρίζεται πως προχώρησε σε εξόφληση των επίμαχων τιμολογίων.

Επειδή, οι προσκομισθείσες βεβαιώσεις μητρώου των βουλγαρικών αρχών βεβαιώνουν μόνο ότι οι ως άνω εταιρείες δεν τελούν υπό εκκαθάριση ή υπό πτώχευση και δεν πιστοποιούν ότι οι εν λόγω εταιρείες συνεχίζουν να ασκούν εμπορική δραστηριότητα. Συνεπώς, δεν δύναται να ληφθούν υπόψη και να ανατρέψουν τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μεταξύ της ατομικής του επιχείρησης και της υπάρχει ανοιχτή πίστωση ύψους 200.000,00€. Ωστόσο, από το σύνολο των στοιχείων του φακέλου της υπό κρίση προσφυγής (απαντήσεις αλλοδαπών αρχών, έκθεση ελέγχου, καρτέλα πελάτη από την, βεβαίωση του εκπροσώπου της) προκύπτει ότι υφίστατο συνεργασία μεταξύ τους μέχρι τις 19/08/2019 που εκδόθηκε το τελευταίο τιμολόγιο, συνεπώς η συνεργασία τους φαίνεται να έχει διακοπεί ήδη από το 2019, γεγονός που επιβεβαιώνεται και από τα στοιχεία των αλλοδαπών αρχών που αναφέρουν ότι η έχει υποβάλει φορολογική δήλωση μόνο για το 2018 και ότι δεν βρήκαν κανέναν εκπρόσωπό της στη δηλωθείσα διεύθυνση κατά τον έλεγχο των αλλοδαπών αρχών, το έτος 2022. Ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα ανοικτής πίστωσης και δεν επιβεβαιώνεται το περιεχόμενο της μεταξύ τους από 09/01/2018 εμπορικής συμφωνίας.

Επειδή, επιπλέον, σχετικά με τις τραπεζικές καταθέσεις που πραγματοποιήθηκαν από τον προσφεύγοντα μετά τον έλεγχο και κατά την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής, αναφέρουμε ότι δεν έχουμε στοιχεία για να επιβεβαιώσουμε ότι ο δικαιούχος του τραπεζικού λογαριασμού με IBAN που κατατίθενται τα κρινόμενα εμβάσματα είναι η

Επειδή, επιπροσθέτως, από κανένα στοιχείο του φακέλου δεν προκύπτει ότι τις υποχρεώσεις που είχε ο προσφεύγων προς την τις έχει αναλάβει η

Επειδή, σχετικά με τα κρινόμενα φορολογικά στοιχεία (Invoice) απόκτησης των επίμαχων οχημάτων που εκδόθηκαν από τη βουλγάρικη εταιρία με επωνυμία αναφέρουμε ότι στον έλεγχο προσκομίσθηκαν αντίγραφα που είτε δεν αναγράφουν τρόπο πληρωμής ή αναγράφουν «*Repayment of invoice until two months*» (δύμηνη πίστωση), ενώ στη συνέχεια στην υπηρεσία μας προσκομίσθηκαν αντίγραφα που φέρουν σφραγίδα κόκκινου χρώματος που αναγράφει «*EXCLUSIVE DEALER OPEN CREDIT*» (ανοιχτή πίστωση). Επίσης, σχετικά με τις συναλλαγματικές, προκύπτει ότι αρχικά είχαν εκδοθεί συναλλαγματικές σε διαταγή Του «.....», οι οποίες μετά από τις διαπιστώσεις του ελέγχου ακυρώθηκαν και εκδόθηκαν οι νεότερες σε διαταγή και οι οποίες περιείχαν όλες τις επισημάνσεις του ελέγχου (έκθεση μερικού ελέγχου σελίδες 164-166, όπως π.χ. αριθμός τιμολογίου, ημερομηνία κα). Συνεπώς, από τα ως άνω προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν τεκμηρίωσε με κατάλληλα λογιστικά αρχεία και στοιχεία, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 των ΕΛΠ και του άρθρου 13 του ΚΦΔ, ώστε να αποδείξει τον ισχυρισμό του περί ανοιχτής πίστωσης και περί μη εξόφλησης των επίμαχων τιμολογίων πριν από τη διενέργεια του ελέγχου, καθώς τα προσκομισθέντα στοιχεία στον έλεγχο και στην υπηρεσία μας είναι αντιφατικά και διαφορετικά μεταξύ τους. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του περί ανοιχτής πίστωσης παραμένει αναπόδεικτος και απορρίπτεται.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 23/12/2022 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 26/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, και την επικύρωση των:

Α) υπ' αριθ. /23-12-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Β) υπ' αριθ. /23-12-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Γ) υπ' αριθ. /23-12-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

Α) υπ' αριθμό/23-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016

Διαφορά Φόρου εισοδήματος	28.325,03€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	14.162,52€
Διαφορά Ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	4.618,56€
Σύνολο φόρου για καταβολή	47.106,11€

Β) υπ' αριθμό/23-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017

Διαφορά Φόρου εισοδήματος	5.487,52€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	2.743,76€
Διαφορά Ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	363,63€
Σύνολο φόρου για καταβολή	8.594,91€

Γ) υπ' αριθμό/23-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018

Διαφορά Φόρου εισοδήματος	59.890,72€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	29.945,36€
Διαφορά Ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	11.756,29€
Σύνολο φόρου για καταβολή	101.592,37€

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.