



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 20 / 01 / 2021

Αριθμός Απόφασης 94

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/υση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 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 υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από **25/09/2020** και με αριθ. πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... κατοίκου ..... οδός ..... αριθ. .... και **ΑΦΜ:** ....., κατά του υπ' αριθ. ..../2012 Μερικού Φύλλου Ελέγχου προσδιορισμού **φόρου εισοδήματος** φυσικών προσώπων οικονομικού έτους **2007**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Κηφισιάς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Το ανωτέρω Μερικό Φύλλο Ελέγχου του προϊσταμένου της ΔΟΥ Κηφισιάς, καθώς και την από **29/06/2012** έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος που συντάχθηκε από το 41<sup>ο</sup> ειδικό συνεργείο ελέγχου, επί της οποίας εδράζεται το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου του οποίου ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **25/09/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **ενδικοφανούς προσφυγής** του ..... του ....., με **ΑΦΜ:** ....., η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση του προσβαλλόμενου φύλλου ελέγχου έγινε στις **30/07/2012**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

### **Ιστορικό:**

Με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για το οικονομικό έτος **2007**, φόρος εισοδήματος ποσού 415.693,66€, πλέον προσαύξησης ανακριβούς δήλωσης ποσού 498.832,39€, και συνολικά ποσού **914.526,05€**.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται στην από **29/06/2012** έκθεση τακτικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2001 - 2010 (χρήσεις 2000-2009) των ελεγκτών του **41<sup>ου</sup> Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου** ..... και ..... , η οποία εκδόθηκε κατόπιν της υπ' αριθ. ....../..../**2012** εντολής ελέγχου του προϊσταμένου του ειδικού συνεργείου.

Συγκεκριμένα ο έλεγχος διαπίστωσε, ότι για το οικονομικό έτος **2007**, ο προσφεύγων είχε διενεργήσει πωλήσεις ακινήτων, οι οποίες του προσέδιδαν την ιδιότητα του επιτηδευματία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 2238/1994. Συγκεκριμένα από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι συνολικά στα οικονομικά έτη 2007 έως 2009 ο προσφεύγων πώλησε τρία (3) ακίνητα τα οποία είχε αποκτήσει από επαχθή αιτία, αγοραπωλησίες οι οποίες δεν έγιναν με σκοπό την αξιοποίηση κεφαλαίου αλλά της επίτευξης κέρδους, το δε προκύπτον κέρδος (διαφορά τιμήματος πώλησης και του κόστους κτήσης) θα έπρεπε να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 2238/1994 ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Ειδικότερα κατά το οικονομικό έτος 2007, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά στο ποσό των 1.255.000€, ενώ τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν λογιστικά στο ποσό των **1.039.234,14€** (ως σελ. 58 της έκθεσης ελέγχου) και εξωλογιστικά στο ποσό των **421.680,00€** και ως τελικά κέρδη ελέγχου ελήφθησαν τα λογιστικώς προσδιορισθέντα (ως σελ. 60 της έκθεσης ελέγχου), και ακολούθως εκδόθηκε το εδώ προσβαλλόμενο μερικό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2007.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την **ακύρωση** του ανωτέρω φύλλου ελέγχου, προβάλλοντας ότι:

1. **Ουδέποτε του κοινοποιήθηκε** νομίμως το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου,
2. Έγινε εσφαλμένη εφαρμογή και ερμηνεία του άρθρου 28 του ν. 2238/1994, καθόσον οι πωλήσεις ακινήτων που έκανε είχαν ως σκοπό την επένδυση κεφαλαίου και όχι την επίτευξη κέρδους.

**Επειδή**, με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. **4152/2013** (Α' 107) και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων **ΠΟΛ.1209/2013** (Β' 2371), η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (και ήδη Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε), προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 01/08/2013.

**Επειδή** το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κηφισιάς εκδόθηκε στις **23/07/2012**, ήτοι **πριν από την 01/08/2013**, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Κατόπιν αυτών,

## **Αποφασίζουμε**

Την **απόρριψη** της από **25/09/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., κατοίκου ..... οδός ..... αριθ. .... και **ΑΦΜ:** ....., κατά του υπ' αριθ. .... /**2012** Μερικού Φύλλου Ελέγχου προσδιορισμού **φόρου εισοδήματος** φυσικών προσώπων οικον. έτους **2007**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Κηφισιάς, **ως απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η Αναπληρώτρια προϊσταμένη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ**

---

**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.