



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29 /10 /2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός απόφασης: 3731

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 υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 υπ' αριθμ. Α 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984/12-03-2021).

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **26/04/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των υπ' αριθμ.:

-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικού έτους 2015,
-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικού έτους 2016.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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. /2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 21.328,66 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους 10.664,33 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 5.673,98 €, ήτοι συνολικό ποσό **37.666,97 €**.

Με την υπ' αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 6.292,95 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους 3.146,48 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.638,59 €, ήτοι συνολικό ποσό **11.078,02 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 21/12/2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. /2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.. Ο εν λόγω έλεγχος αποτελεί επανάληψη διαδικασίας, κατ' εκτέλεση της υπ' αριθμόν /2020 Απόφασης της Υπηρεσίας μας, με την οποία είχαν ακυρωθεί οι αρχικά εκδοθείσες καταλογιστικές πράξεις, για λόγους τυπικής πλημμέλειας.

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Ελέγχου, από τον έλεγχο των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που συμμετέχει ο προσφεύγων ως δικαιούχος ή συνδικαιούχος και τηρούνται σε πιστωτικά ιδρύματα της χώρας και ο οποίος πραγματοποιήθηκε από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας, διαπιστώθηκαν:

- για τη χρήση 2015 συνολικά δεκαεπτά (17) καταθέσεις/πιστώσεις συνολικού ύψους **66.734,91 €** και
- για τη χρήση 2016 συνολικά τρεις (3) καταθέσεις/πιστώσεις συνολικού ύψους **18.206,56 €**,

για τις οποίες αποδείχτηκε ότι προέρχονται από την ετερόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία, στην οποία ο προσφεύγων τυγχάνει ομόρρυθμος εταίρος κατά 95%. Εξ αυτού του λόγου ωστόσο, οι εν λόγω καταθέσεις/πιστώσεις κρίθηκαν από τον έλεγχο ως **εισόδημα του προσφεύγοντος από μισθωτή εργασία**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Ουδόλως αιτιολογείται το είδος της εργασιακής σχέσης, η οποία θεμελιώνεται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013, ώστε να χαρακτηριστούν τα επίμαχα ποσά ως εισόδημα από μισθωτή εργασία.

2ος λόγος: Ο έλεγχος αγνόησε το πραγματικό γεγονός ότι δεν προκύπτει εισόδημα από τις επίμαχες καταθέσεις/πιστώσεις, δεδομένου ότι όλα τα ποσά επεστράφησαν στους

τραπεζικούς λογαριασμούς της ετερόρρυθμης εταιρείας μέσω κατάθεσης μετρητών από υπαλλήλους του προσφεύγοντος κατ' εντολήν του.

Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε νέα στοιχεία και συγκεκριμένα τα Σχετικά 4 & 5 (υπεύθυνες δηλώσεις των υπαλλήλων της εταιρείας κ.κ. και). Δεδομένου ότι τα εν λόγω στοιχεία ελήφθησαν υπόψη τόσο από τον έλεγχο, όπως προκύπτει από την Έκθεση Απόψεων προς την Υπηρεσία μας, όσο και από την Υπηρεσία μας, χωρίς να αποτελούν επαρκή αποδεικτικά στοιχεία προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσφεύγοντος, δεν κρίθηκε απαραίτητη η κλήση του προσφεύγοντος προς ακρόαση.

Ως προς τον 1ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 12 του Ν. 4172/2013:

«1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο,

β) βάσει σύμβασης, προφορικής ή έγγραφης, με την οποία το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο, το οποίο έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών,

γ) οι οποίες ρυθμίζονται από τη νομοθεσία περί μισθολογίου και ειδικών μισθολογίων των υπαλλήλων και λειτουργών του Δημοσίου,

δ) ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας,

ε) ως δικηγόρος έναντι πάγιας αντιμισθίας για την παροχή νομικών υπηρεσιών,

στ) βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία (3) ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες και εφόσον δεν έχει την εμπορική ιδιότητα και δεν διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που διαφέρει από την κατοικία του. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α' έως ε' του παρόντος άρθρου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα μπορούν να προβλέπονται περαιτέρω προϋποθέσεις και να καθορίζονται όλες οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης.

...».

Επειδή όπως προκύπτει από την Έκθεση Απόψεων του ελέγχου επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας, βάσει του ιδιωτικού συμφωνητικού σύστασης της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», το οποίο καταχωρήθηκε-δημοσιεύτηκε στο ΓΕΜΗ στις 12/02/2014 με ΚΑΚ και συγκεκριμένα βάσει του Άρθρου 8 αυτού με τίτλο «ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ-ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ», ο προσφεύγων ορίστηκε **διαχειριστής-διευθυντής** της εν λόγω εταιρείας.

Επειδή συνεπώς, εν προκειμένω τυγχάνει εφαρμογής η περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν είχε καμία ωφέλεια από τις επίμαχες καταθέσεις/πιστώσεις, δεδομένου ότι ολόκληρα τα σχετικά ποσά επεστράφησαν στην ετερόρρυθμη εταιρεία, μεταξύ άλλων, μέσω καταθέσεων μετρητών που ο ίδιος είχε κατά το παρελθόν αποσύρει από τις προσωπικές καταθέσεις του.

Επειδή ο έλεγχος αποδέχτηκε μόνο τις επιμέρους καταθέσεις μετρητών όπου στα σχετικά καταθετήρια υπογράφει ο ίδιος ο προσφεύγων, ενώ δεν αποδέχτηκε τις υπόλοιπες όπου στα σχετικά καταθετήρια υπογράφουν οι κ.κ. και

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ανωτέρω πρόσωπα που τυγχάνουν υπάλληλοι-συνεργάτες, προέβαιναν στις σχετικές καταθέσεις μετρητών κατά ρητή εντολή και καθοδήγηση του ιδίου.

Επειδή ωστόσο, ούτε κατά το στάδιο του ελέγχου ούτε και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την προέλευση των μετρητών που κατατέθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς της ετερόρρυθμης εταιρείας.

Επειδή συνεπώς, δεν αποδεικνύεται ότι οι επίμαχες καταθέσεις/πιστώσεις στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος που προέρχονται από την ετερόρρυθμη εταιρεία επεστράφησαν σε αυτήν.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **26/04/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ και την επικύρωση των υπ' αριθμ.-/2020 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

A)/2020 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ανάλυση	Ποσά (€)
Διαφορά φόρου	21.328,66
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	10.664,33
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	5.673,98
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	37.666,97

B)/2020 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ανάλυση	Ποσά (€)
Διαφορά φόρου	6.292,95
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	3.146,48
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.638,59
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.078,02

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.