



**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604561
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 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' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από **21/02/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ:, κατοίκου οδός αριθ., τ.κ., κατά των υπ' αριθ. /**2021** και /**2021** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού **Εισοδήματος** φορολογικών ετών **2015** και **2016** αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και την από **10/12/2021** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος**, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων 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 **21/02/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με την υπ' αριθ./2021 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη **2015** και **2016**, στην ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας, με αντικείμενο εργασιών Νομικές Υπηρεσίες Δικηγόρου, η οποία τηρεί απλογραφικά βιβλία, και έχει έδρα στην, οδός, καθώς και στα λοιπά εισοδήματά της, ο οποίος οδήγησε στην έκδοση των ακόλουθων πράξεων:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Πράξη	Φορολ. έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο αρθ. 58Α ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	 - 10/12/2021	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος	2015	25.175,84€	7.554,34€	3.777,17€	1.755,66€	13.087,17€
2	 - 10/12/2021	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος	2016	25.697,01€	9.246,36€	4.623,18€	2.000,67€	15.870,21€
Σύνολα					16.800,70€	8.400,35€	3.756,33€	28.957,38€

Από τη διενέργεια ελέγχου, διαπιστώθηκαν οι ακόλουθες διαφορές:

- 1) Προσαύξηση περιουσίας άρθρου 21§4 του ΚΦΔ ύψους **21.750,00€** και **9.843,74€** για τα ως άνω έτη αντίστοιχα, που προέκυψαν από πρωτογενείς πιστώσεις σε τραπεζικούς της λογαριασμούς, όπως αναλυτικά αναφέρονται στη σελ. 86 της έκθεσης ελέγχου,
- 2) Διαφορές εισοδημάτων από ακίνητη περιουσία, ύψους **3.559,71€** και **2.677,40€** για τα ως άνω έτη αντίστοιχα και
- 3) Από τον έλεγχο των βιβλίων της ατομικής της επιχείρησης, η οποία ασκεί το επάγγελμα της δικηγόρου, διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές για το έτος **2016** ύψους **13.648,89€**, οι οποίες προστέθηκαν στα καθαρά της κέρδη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την μεταρρύθμιση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ότι:

- 1) Ακυρότητα της Έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος - Έλλειψη ημερομηνίας, αριθμού πρωτοκόλλου ή άλλου προσδιοριστικού στοιχείου και υπογραφών,
- 2) Αοριστία - Ασαφής, μη ειδική και ανεπαρκής αιτιολογία προσβαλλόμενης πράξης,
- 3) Εσφαλμένος προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος - Εσφαλμένη εκτίμηση των στοιχείων/αποδείξεων - Εσφαλμένη εφαρμογή δικαίου και νομοθετικών διατάξεων - Οι τέσσερις πιστώσεις που αφορούν το φορολογικό έτος 2015 συνολικού ύψους 31.500€ και οι πέντε πιστώσεις που αφορούν το φορολογικό έτος 2016 συνολικού ύψους 9.843,74€ έπρεπε να κριθούν ως αιτιολογημένες,
- 4) Εσφαλμένος προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος για το έτος 2016 λόγω μη λήψης υπόψη δαπανών χρήσης 2016,
- 5) Εσφαλμένος προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος - Μη ανακριβής δήλωση εισοδήματος από ιδιοχρησιμοποιούμενη ακίνητη περιουσία - Μη απόκρυψη φορολογητέου ακαθάριστου εισοδήματος 3.559,71€ για το φορολογικό έτος 2015 και 2.677,40€ για το φορολογικό έτος 2016
- 6) Εσφαλμένος προσδιορισμός φόρου. Παράνομη επιβολή προστίμου φόρου κατ' άρθρο 58 Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013)
- 7) Εσφαλμένος προσδιορισμός ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του Κ.Φ.Δ - ν. 4174/2013 (Α' 170) ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την

ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού ...». Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ίδιου κώδικα ορίζεται μεταξύ άλλων ότι: «1) Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 2) Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου». 3) ... 4) ... 5) ...»

Επειδή στην προκείμενη οι προσβαλλόμενες πράξεις μαζί με την συνοδεύουσα αυτές έκθεση ελέγχου κοινοποιήθηκαν νομίμως στον αντιπρόσωπο της προσφεύγουσας του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§2 περ. γ' του ΚΦΔ, στις 20/12/2021 (ως η από 20/12/2021 έκθεση επίδοσης της υπαλλήλου),

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα στις 21/02/2022, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, όπως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ,

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 21/02/2022 και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:, κατοίκου, οδός αριθ., και την επικύρωση των υπ' αριθ. /2021 και /2021 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικών ετών 2015 και 2016 αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ως απαραδέκτως υποβληθείσας.

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 προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίησή της.