



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19/07/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 958

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
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 ΑΑΔΕ (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 ΑΑΔΕ (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).
- ε. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **12/04/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, ως νομίμου κληρονόμου του από 04/10/2019 αποβιώσαντος, του με ΑΦΜ κατά: α) της υπ' αριθμ. /02-03-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους **2017**, β) της υπ' αριθμ. /02-03-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους **2018** και γ) της υπ' αριθμ. /02-03-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους **2019** του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω Πράξεις του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης **02/03/2023** εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **12/04/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα καθώς οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στους κληρονόμους του αποβιώσαντος στις 03/03/2023, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. / **02-03-2023** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους **2017** του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος, με ΑΦΜ κύριος φόρος ποσού 3.542,24 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 1.771,12 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 469,67 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **5.783,03 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ. / **02-03-2023** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους **2018** του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος, με ΑΦΜ κύριος φόρος ποσού 6.009,82 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 3.004,91 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 876,84 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **9.891,57 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ. / **02-03-2023** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους **2019** του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος, με ΑΦΜ κύριος φόρος ποσού 9.092,18 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 4.546,09 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.224,16 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **14.862,43 ευρώ**.

Κατόπιν εκδόσεως από τον Προϊστάμενο του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής της υπ' αριθ. / **05-01-2023** εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου για την περίοδο από 01.01.2017 έως 31.12.2018 και της υπ' αριθ. / **05-01-2023** εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου για την περίοδο από 01.01.2019 έως 31.12.2019, διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος για την εφαρμογή των διατάξεων στη φορολογία εισοδήματος στον του (Α.Φ.Μ.:), υπό την ιδιότητά του ως βασικού μετόχου της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία με ελληνικό Α.Φ.Μ.:

Οι παραπάνω εντολές ελέγχου εκδόθηκαν κατόπιν του με αριθ. πρωτ. / **04-07-2022** Δελτίου Πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ Αττικής και του επισυναπτόμενου φακέλου με αρ. υπόθεσης / **08-04-2022** που αφορούσαν τον, βασικό μέτοχο της επιχείρησης ΑΦΜ

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο αποβιώσας δεν συμπεριέλαβε στις δηλώσεις φόρου εισοδήματος εισοδήματα του άρθρου 13 παρ. 3 του Ν. 4172/2013 για τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2017, 2018 και 2019 και προς τούτο του καταλογίστηκαν διαφορές φόρου με τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, η οποία είναι μία εκ των κληρονόμων του αποβιώσαντος, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Μέτοχος της ΑΦΜ από το 2009 και μέχρι την 28-01-2020 ήταν ο κ. και της, κάτοικος, οδός ΑΦΜ Την 28-01-2020 ο κ. μεταβίβασε τις μετοχές της στην κ., κάτοικο Αττικής, οδός, ΑΦΜ, ΔΟΥ Γλυφάδας.
- Την 25-11-2009 εκδόθηκε το, το οποίο πιστοποιεί ότι μοναδικός μέτοχος αυτής είναι ο κ.
- Την 21-01-2010 συνετάγη το καταστατικό της εταιρείας ΕΠΕ από την συμβολαιογράφο - και στο οποίο καταστατικό αναγράφεται ότι η κατέχει το 50% των εταιρικών μεριδίων της ΕΠΕ και ότι ο κ. είναι ο μοναδικός μέτοχος της
- Σύμφωνα με το αντίγραφο της βεβαίωσης έναρξης εργασιών της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά φαίνεται η απόδοση ΑΦΜ της, η οποία είχε έδρα την διεύθυνση του κ., ήτοι
- Σύμφωνα με το αντίγραφο της υπ' αριθμό/2023 απόφασης του μονομελούς που εκδόθηκε την 09-03-2023, οι αποδείξεις πληρωμής που αναφέρονται στην με ID έκθεση μερικού ελέγχου φορολογικής αρχής και οι οποίες ανέρχονται συνολικά στο ποσό των € 448.436,93 και έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας στην μερίδα του κ. δεν υπεγράφησαν από αυτόν αλλά από τρίτους, με βάση την γραφολογική εξέταση των γραφολόγων που διορίστηκαν από το ΣΔΟΕ κ.κ. και Δόση και συνεπώς ουδέποτε εισπράχθηκαν από αυτόν.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκόμισε:

- Αντίγραφο του ιδιωτικού συμφωνητικού μεταβίβασης μετοχών της
- Το από 25-11-2009
- Καταστατικό της εταιρείας ΕΠΕ.
- Αντίγραφο της βεβαίωσης έναρξης εργασιών στη ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά της
- Αντίγραφο της υπ' αριθμό/2023 απόφασης του μονομελούς

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1) 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, (...) 8) Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 70 του ΚΔΔ, ο οποίος κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 2717/1999 (Α' 97) ορίζεται ότι: «1) Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ. 3, 139Α και 277 παρ. 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσιδίκης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησής της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης. 2) Προσφυγή, από το δικόγραφο της οποίας παραιτήθηκε ο προσφεύγων, θεωρείται ότι δεν ασκήθηκε».

Επειδή, με τη ρηθείσα διάταξη, καθίσταται δικονομικός κανόνας η αρχή, κατά την οποία μόνο μία φορά επιτρέπεται να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσεως κατά της ίδιας διοικητικής πράξης. Προκειμένου να θεωρηθεί μία προσφυγή ως δεύτερη, απαιτείται ο αυτός διάδικος να προσβάλει την ίδια πράξη ή παράλειψη που προσέβαλε με προηγούμενη προσφυγή (ΣτΕ 2088/2014, 3733-5/1985 κλπ.), αδιάφορα από την ταυτότητα ή μη των υπό των δύο προσφυγών προβαλλόμενων λόγων (ΣτΕ 223/1978).

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, η προσφεύγουσα είχε ασκήσει την υπ' αριθ./12-04-2023 ενδικοφανή προσφυγή κατά των ίδιων πράξεων που προσβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η οποία εξετάστηκε από την υπηρεσία μας και εκδόθηκε η υπ' αριθ./18-07-2023 Απόφαση του προϊσταμένου της ΔΕΔ.

Επειδή, εν προκειμένω, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ασκεί δεύτερη ενδικοφανή προσφυγή κατά των ίδιων πράξεων, επί των οποίων έχει ήδη αποφανθεί η υπηρεσία μας με την ανωτέρω Απόφασή της και η υπόθεση δεν δύναται να αναβιώσει με την κατάθεση νέας ενδικοφανούς προσφυγής, ήτοι της κρινόμενης. Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις και κατ' αναλογική εφαρμογή του άρθρου 70 του Κ.Δ.Δ., και της κείμενης νομολογίας, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή, απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/12-04-2023 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, ως νομίμου κληρονόμου του από 04/10/2019 αποβιώσαντος,, με ΑΦΜ κατά : 1) της υπ' αριθμ./02-03-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, 2) της υπ' αριθμ./02-03-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και 3) της υπ' αριθμ./02-03-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ 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**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.