



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 9.2.2024

Αριθμός απόφασης: 375

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά των υπ' αριθμ. οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 1^{ΟΥ} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικών ετών 2019, 2017 και 2018, αντίστοιχα, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις του 1^{ΟΥ} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 1^{ΟΥ} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 82.267,86 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 41.133,93 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 14.545,80 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 137.947,59 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4174/2013.

2. Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 1^{ΟΥ} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2018, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 31.767,07 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 15.840,70 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 4.956,53 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 52.564,30 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4174/2013.

3. Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 1^{ΟΥ} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2018, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 18.265,29 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 9.132,65 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 3.092,23 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 30.490,17 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4174/2013.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από οικείων εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του 1^{ΟΥ} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, οι οποίες συντάχθηκαν βάσει της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 και της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου για το φορολογικό έτος 2019 που εκδόθηκαν με αφορμή το υπ' αριθ. Δελτίο Πληροφοριών της Αρχής Καταπολέμησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες.

Στα πλαίσια του παραπάνω ελέγχου αντλήθηκαν, μεταξύ άλλων, τα τραπεζικά και χρηματοπιστωτικά δεδομένα από τα πιστωτικά ιδρύματα της ημεδαπής μέσω της μηχανογραφικής εφαρμογής του Σ.Μ.Τ.Λ. που περιλαμβάνουν κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος. Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη: α) τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2017- 2019, β) την επεξεργασία των κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, γ) το υπ' αριθ. υπόμνημα του στο με αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου που αφορά στα φορολογικά έτη 2017- 2018, καθώς και δ) το με αριθμ. υπόμνημα στο από Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου που αφορά στο φορολογικό έτος 2019 με το σύνολο των προσκομισθέντων αποδεικτικών στοιχείων, διαπίστωσε καταθέσεις σε λογαριασμούς που τηρεί από κοινού με την κ. στις Τράπεζες από τις Αστικές Μη

Κερδοσκοπικές Εταιρείες (ΑΜΚΕ) με την επωνυμία και στις οποίες ο ελεγχόμενος είναι Πρόεδρος και η άλλη συνδικαιούχος του λογαριασμού Γενική Γραμματέας. Βάσει των ως άνω διαπιστώσεων, ο έλεγχος έκρινε ότι οι ανωτέρω πιστώσεις, κατά το μέρος που αφορούν τον προσφεύγοντα, αποτελούν α) εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, ποσού 163.000,00 € για το 2017, 68.505,75 € για το 2018 και 51.400,00 € για το 2019 και β) προσάυξηση περιουσίας αγνώστου πηγής ποσού 6.807,14 € για το 2017 και 5.000,00 € για το 2018.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων και την απαλλαγή του από κάθε επιβολή φόρου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Κακή εκτίμηση των αποδεικτικών που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου, εσφαλμένη και πλημμελώς αιτιολογημένη ερμηνεία του νόμου, παράνομη μεταβολή του νομικού χαρακτηρισμού του φερόμενου ως εισοδήματος και της νομικής βάσεως του οικείου καταλογισμού μεταξύ προσωρινού και οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου.
- Αναφορικά με το άνοιγμα τραπεζικών λογαριασμών σε εκτέλεση της από απόφασης του ΔΣ προβάνει η διοίκηση σε προδήλως εσφαλμένη ανάγνωση του σχετικού πρακτικού καθώς προκύπτει ότι ο σκοπός του ανοίγματος των νέων λογαριασμών είναι να εισρέουν οι πόροι της ΑΜΚΕ.
- Το έτος 2021 τα επίμαχα ποσά επεστράφησαν στην ΑΜΚΕ μέσω τραπεζικής μεταφοράς.
- Τα εξεταζόμενα ποσά αποτελούν χρήματα των ΑΜΚΕ και πάντοτε έτσι αντιμετωπίστηκαν, όπως προκύπτει και από τα εταιρικά βιβλία. Δεν είναι χρήματα τα οποία ιδιοποιήθηκε.
- Τυπική πλημμέλεια κατά τη διαδικασία, καθώς οι οριστικές πράξεις εξεδόθησαν πολύ κατόπιν του πέρατος της τασσόμενης από το άρθρο 28§2 μηνιαίας προθεσμίας.
- Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης καθώς ο έλεγχος υπέπεσε σε αντιφάσεις, παρόλο που είχε στη διάθεση του τα ίδια δεδομένα, και τότε χαρακτηρίζει τις πιστώσεις ως προσάυξηση περιουσίας και τότε ως εισόδημα από μισθωτή εργασία.
- Έλλειψη ουσιωδών στοιχείων και αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων, κατά παράβαση του άρθρου 64 του ΚΦΕ και του άρθρου 17 του ΚΔΔ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας:

«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 τελεσιδικώς για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης ...»

Επειδή, ο προσφεύγων, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του στρέφεται κατά των υπ' αριθμ. οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 1^{ΟΥ} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικών ετών 2019, 2017 και 2018, αντίστοιχα.

Επειδή, κατά των ως άνω πράξεων, ο προσφεύγων, έχει καταθέσει τη με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, προβάλλοντας ακριβώς όμοιους ισχυρισμούς με την παρούσα προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., καθώς οι ισχυρισμοί του δεν έγιναν δεκτοί.

Κατόπιν αυτών, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αποτελεί δεύτερη προσφυγή κατά των ίδιων πράξεων και για τον λόγο αυτό απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης

Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη της

Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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.