



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ: Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604520
Email : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 20-02-2024

Αριθμός απόφασης: 427

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..
- 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. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).
- δ. Τη με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 11/10/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα (ID) ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, ο οποίος διατηρεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα «.....», έδρα στη Τ.Κ. και τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας- απλογραφικά, κατά:

- Της με αριθμό/08-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- Της με αριθμό/08-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- Της με αριθμό/08-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- Της με αριθμό/08-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

- Της με αριθμό/08-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
 - Της με αριθμό/08-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
 - Της με αριθμό/08-09-2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
 - Της με αριθμό/26-06-2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η τροποποίηση, καθώς και τις οικείες από 08/09/2023 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. και την από 26/06/2023 έκθεση ελέγχου προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ..
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
7. Το με αριθμό πρωτ. ελεγχis/14-01-2024 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος.
8. Τη με αριθμό/19-01-2024 απόφαση παράτασης κατ' άρθρον 63 παρ. 5 Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας.
9. Τη με αριθμό/19-01-2024 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας.
10. Τις έγγραφες απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί του ως άνω συμπληρωματικού υπομνήματος (ID/25-01-2024).
11. Τα νέα στοιχεία (παραστατικά δαπανών) που ο προσφεύγων μεταφόρτωσε στην εφαρμογή στις 06/02/2024.
12. Τη με αριθμό/07-02-2024 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας.
13. Τις έγγραφες απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί του ως άνω νέων στοιχείων (ID/19-02-2024).
14. Τη με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2024 ΕΜΠ/31-01-2024 κλήση προς ακρόαση για υποβολή εγγράφων απόψεων της υπηρεσίας μας, προς τον προσφεύγοντα.
15. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **11/10/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του του **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με τη με αριθμό/08-09-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος 83.027,38 ευρώ, τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων 300,00 ευρώ, εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου 60,00 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. 41.693,69 ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 19.149,32 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **144.230,39** ευρώ.

-Με τη με αριθμό/08-09-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος 69.780,01 ευρώ, τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων

ακινήτων 720,00 ευρώ, εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου 144,00 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. 35.322,01 ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 15.161,83 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **121.127,85** ευρώ.

-Με τη με αριθμό/08-09-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος 24.596,39 ευρώ και πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. 7.870,04 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **32.466,43** ευρώ.

-Με τη με αριθμό/08-09-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος 21.239,69 ευρώ και πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. 8.121,75 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **29.361,44** ευρώ.

-Με τη με αριθμό/08-09-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος 2.219,42 ευρώ και πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. 71,29 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **2.290,71** ευρώ.

- Με τη με αριθμό/08-09-2020 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 ευρώ**, γιατί υπέβαλε ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2020, από την οποία δεν προκύπτει φόρος για καταβολή.

- Με τη με αριθμό/26-06-2023 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **250,00 ευρώ**, γιατί δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών, που του ζητήθηκαν με Αίτημα Παροχής Πληροφοριών άρθρου 14 Κ.Φ.Δ.

Για το φορολογικό έτος 2020 δε διαπιστώθηκαν διαφορές φόρου και δεν εκδόθηκε Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και τα πρόστιμα, προσδιορίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου, βάσει των από 08/09/2023 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., που συντάχθηκαν δυνάμει της με αριθμό/11-04-2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη χρονική περίοδο 01/01/2018 έως 31/12/2020.

Οι διαπιστώσεις του ελέγχου συμπεριλήφθηκαν στο με αριθμό/10-07-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ., το οποίο κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα, μαζί με τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου, ηλεκτρονικά την 11/07/2023. Επί του ως άνω σημειώματος, ο προσφεύγων υπέβαλε τα με αριθμό. πρωτ./28-08-2023 και/30-08-2023 έγγραφα απαντητικά υπομνήματα.

Στη συνέχεια και αφού ελήφθησαν υπόψη οι απόψεις του προσφεύγοντος, συντάχθηκαν οι από 08/09/2023 προαναφερόμενες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτ./12-01-2023 Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Σύρου, το οποίο περιελάμβανε την από 26/09/2022 έκθεση ελέγχου επιβολής προστίμου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και την από 21/12/2022 Πράξη επιβολής προστίμου άρ. 58Α Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Σύρου. Η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής πραγματοποίησε διασταυρωτικό έλεγχο αντιπαραβολής των δεδομένων ολοκληρωμένων κρατήσεων, από τις καταστάσεις κρατήσεων μέσω της πλατφόρμας Booking.com, με τις εκδοθείσες από τον προσφεύγοντα Α.Π.Υ. και από τις σχετικές διαπιστώσεις, προέκυψε αποκρουβείσα φορολογητέα ύλη ποσού 68.119,46 ευρώ για το έτος 2018, ποσού 38.432,3 ευρώ για το έτος 2019 και ποσού 15.975,66 ευρώ για το έτος 2020 (πλέον Φ.Π.Α. 13%).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος ισχυρισμός: ο έλεγχος ανατιολόγητα θεώρησε ότι το μεγαλύτερο μέρος των εξόδων συντήρησης του ξενοδοχείου που λειτουργούσε τα ελεγχόμενα έτη, αποτελεί ενιαίο πάγιο, με αποτέλεσμα να μειωθούν τα έξοδα της επιχείρησης.

2ος ισχυρισμός: στην ανάλυση που έχει διενεργηθεί από τον έλεγχο, δε συνυπολογίστηκε εισόδημα από κληρονομιά κινητών αξιών – Οι φερόμενες ως μη αιτιολογημένες πιστώσεις για όλα τα ελεγχόμενα έτη, καλύπτονται πλήρως με βάση τα δεδομένα του πίνακα πραγματικής ανάλυσης (που θα προσκομιστεί συμπληρωματικά).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ (ν.4174/2013):

«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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν.4274/14.07.2014 « Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» όπου στο Κεφάλαιο Γ Τροποποιήσεις του κώδικα διοικητικής δικονομίας ορίζεται στο άρθρο 24 «η παρ. 1 του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 83 του ν.4139/2013 αντικαθίσταται ως εξής:

«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 και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ 3, 139 Α και 277 παρ 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός της προθεσμίας

εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης»

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, μέσω της εφαρμογής elexis, το με αριθμό πρωτ. /14-01-2024 συμπληρωματικό υπόμνημα, στο οποίο ισχυρίζεται μεταξύ άλλων ότι υφίσταται εισόδημα που απέκτησε από κληρονομιά (χρηματικών ποσών) το έτος 2016 και το οποίο πρέπει να ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο, προκειμένου να αναδιαμορφωθεί το διαθέσιμο κεφάλαιό του σε μετρητά κατά την έναρξη του ελέγχου. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επισυνάπτει και επικαλείται τις με αριθμό /21-07-2016, /07-09-2016, /23-09-2016 και /13-12-2016 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς με κληρονόμο τον ίδιο και κληρονομούμενη τη ΑΦΜ

Επειδή, ο προσφεύγων στις 06/02/2024, μεταφόρτωσε στην εφαρμογή, σε ψηφιακή μορφή (αρχεία pdf), μέρος των ληφθέντων παραστατικών δαπανών της ατομικής του επιχείρησης για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020, τα οποία του είχαν ζητηθεί από τον έλεγχο με τα υπ' αριθ. /02-02-2023 και /20-03-2023 αιτήματα παροχής πληροφοριών και δεν είχε προσκομίσει.

Επειδή, ο προσφεύγων έχει υποβάλλει για τον ίδιο λόγο τη με αριθ. /09-10-2023 ενδικοφανή προσφυγή με τους ίδιους ακριβώς ισχυρισμούς, συμπληρωματικό υπόμνημα με τις ίδιες ακριβώς αιτιάσεις με το προαναφερόμενο /14-01-2024 συμπληρωματικό υπόμνημα καθώς επίσης και τα ίδια παραστατικά δαπανών.

Επειδή, επί της με αριθ. /09-10-2023 ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η με αριθ. /20-02-2024 απόφαση από την Υπηρεσία μας, με την οποία η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή έγινε εν μέρει δεκτή.

Συνεπώς, η άσκηση της με αριθ. πρωτ. /11-10-2023 δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα για τον ίδιο λόγο είναι **απαράδεκτη**.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. /11-10-2023 ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.