



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06-03-2024

Αριθμός απόφασης: **618**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Α.Α.Δ.Ε (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),

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 17-11-2023 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ.:, κατοίκου Αττικής, οδός αρ. κατά:

α) Της με αριθμ. /2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους 01/01/2018 – 31/12/2018 του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

β) της με αριθμ. /2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους 01/01/2019 – 31/12/2019 του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17-11-2023 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ.: η οποία κατατέθηκε 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:

1. Με την με αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία « ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και με διακριτικό τίτλο «..... ΑΕ » με Α.Φ.Μ.:....., φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, ποσού 554.796,56 € πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 277.398,280 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **832.194,84 €.**

2. Με την με αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία « ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και με διακριτικό τίτλο «..... ΑΕ » φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, ποσού 1.518.543,91 € πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 759.271,96 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **2.277.815,87 €.**

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος με βάση την υπ' αριθ./17.3.2023 εντολή ελέγχου που αναφέρονται στη με ημερομηνία θεώρησης 13.10.2023 οικεία έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας φορολογικής αρχής. Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος προέκυψαν καθόσον κατά τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο που πραγματοποιήθηκε από το 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής στην ανώνυμη εταιρεία τα κρινόμενα φορολογικά έτη 2018 και 2019, τα κέρδη προσδιορίστηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 28 του 4172/2013 (ΚΦΕ), καθώς δεν προσκομίσθηκαν βιβλία και στοιχεία κατόπιν πρόσκλησης του ελέγχου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

Α) Την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, όλων των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

Β) Να παύση η αλληλέγγυα ευθύνη του για τις οφειλές της εταιρείας « ΕΤΑΙΡΕΙΑ», προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Μη συνδρομή της αλληλέγγυας ευθύνης του διότι οι οφειλές της ως άνω ελεγχόμενης εταιρείας από φόρο εισοδήματος ετών 2018 και 2019 προσδιορίστηκαν σύμφωνα με το άρθρο 28 ΚΦΔ, λόγω μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων σε χρόνο που ο προσφεύγων είχε ήδη αντικατασταθεί από την τυπική θέση του Προέδρου της ως άνω εταιρείας.

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι: α) διετέλεσε τυπικά πρόεδρος στην εν λόγω εταιρεία κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις και ως την 27-01-2020, ότε και αντικαταστάθηκε οριστικώς από την ως άνω θέση με έτερο πρόσωπο.

β) Στην εν λόγω εταιρεία, δεν είχε καμία απολύτως ανάμειξη στις δραστηριότητές της και δεν γνώριζε τίποτα απολύτως με τις υποθέσεις της, τις φορολογικές της υποχρεώσεις, τις υποχρεώσεις της προς τρίτους και εν γένει την οικονομική και περιουσιακή της κατάσταση.

γ) Δεν άσκησε ποτέ και με κανένα τρόπο πραγματικά διαχειριστικές εξουσίες στην εν λόγω εταιρεία ούτε προέβην σε οποιαδήποτε εν τοις πράγμασι πράξη εκπροσώπησης.

δ) Στη κρίνόμενη περίπτωση, κατά το χρόνο που ζητήθηκε από τον έλεγχο η προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της εν λόγω εταιρείας, είχε ήδη αντικατασταθεί από την θέση που κατείχε σε αυτήν. Ως εκ τούτου δεν ήταν το πρόσωπο που είχε την υποχρέωση, σύμφωνα με την Ε. 2173/2020 της ΑΑΔΕ, να προσκομίσει στον έλεγχο τα προαναφερόμενα βιβλία και στοιχεία.

2) Έλλειψη αιτιολογίας – Παράβαση ουσιώδους τύπου.

3) Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.

Επειδή, σύμφωνα με την παραγρ. 1 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 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. 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.

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ` της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 70 παρ. 1 ΚΔΔ, η οποία επαναλαμβάνει γενική δικονομική αρχή που ισχύει για όλα τα προβλεπόμενα από τη διοικητική δικονομία ένδικα βοηθήματα και ένδικα μέσα, απαγορεύεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της ίδιας πράξης ή παράλειψης. Η ως άνω αρχή εφαρμόζεται αναλογικώς και στα πλαίσια της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία της Υπηρεσίας μας, προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει ασκήσει, την με αριθ. αριθ. πρωτ./17-11-2023 ενδικοφανή προσφυγή κατά των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ισχυρισμούς όμοιους με την υπό κρίση προσφυγή. Επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η με αριθ./5-3-2024 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, σύμφωνα με την οποία έγινε μερική αποδοχή της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής και συγκεκριμένα:

α) αποδοχή αυτής ως προς την αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος ως προς τον φόρο εισοδήματος, φορ. έτους 2018 και

β) απόρριψη αυτής κατά τα λοιπά και επικύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ. Κατόπιν αυτών, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή αποτελεί δεύτερη προσφυγή κατά των ίδιων πράξεων και πρέπει για το λόγο αυτό να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 17.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ.:, ως απαράδεκτη.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.