



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/05/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1601

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58).

γ. 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 (ΑΑΔΕ)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία **27/01/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή των: 1) με **ΑΦΜ** και 2) με **ΑΦΜ**, αμφότεροι κάτοικοι Δήμου, κατά της με αριθμό/14-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Το από 05/02/2024 Σημείωμα Αιτιολογημένων Απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 27/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής των 1) με ΑΦΜ και 2) με ΑΦΜ, 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:

Με τη με αριθμό/14-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε διαφορά φόρου σε βάρος των προσφευγόντων ποσού 153.510,50 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022 ποσού 76.755,25 €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 29.143,90 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ποσού **260.408,05 €**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 14/12/2023 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει των με αριθμό/09-06-2023 &/09-06-2023 εντολών μερικού ελέγχου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Μετά την έκδοση των ως άνω εντολών ελέγχου, κοινοποιήθηκαν στους προσφεύγοντες οι με αριθμό πρωτ. και/13.06.2023 Γνωστοποιήσεις δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, μέχρι την κοινοποίηση του Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και τα με αριθμό πρωτ. και/27.06.2023 Αιτήματα Παροχής Πληροφοριών, προκειμένου να τεθούν στη διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, όλα τα πρωτότυπα δικαιολογητικά που αφορούν την δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, τα επικυρωμένα αντίγραφα των Συμβολαίων μεταβίβασης ακινήτων που έλαβαν χώρα κατά το υπό κρίση έτος κ.λπ..

Στη διάθεση του ελέγχου τέθηκε το ηλεκτρονικό αρχείο, Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λοιπών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π.) στο οποίο περιλαμβάνονται οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων των προσφευγόντων για το χρονικό διάστημα από 01/01/2017 έως 31/12/2017.

Από την επεξεργασία του ανωτέρω αρχείου, ο έλεγχος συνέταξε:

Α) Τον ΠΙΝΑΚΑ με τις «Υπό διερεύνηση Καταθέσεις/ Πιστώσεις», για τις οποίες ζήτησε από τους προσφεύγοντες αποδεικτικά στοιχεία και πληροφορίες για την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης των χρηματικών ποσών.

Β) Τον ΠΙΝΑΚΑ με τις «Υπό διερεύνηση Χρεώσεις/ Μεταφορές, για τις οποίες ο έλεγχος ζήτησε από τους προσφεύγοντες αποδεικτικά στοιχεία και πληροφορίες για την πραγματική αιτία χρέωσης/ μεταφοράς των χρηματικών ποσών.

Κατόπιν της επεξεργασίας των απαντητικών υπομνημάτων των προσφευγόντων και των με αριθ. πρωτ./21.03.2023 και/22.03.2023 Πληροφοριακών Δελτίων της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ, τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην υποβληθείσα Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2017 των προσφευγόντων, για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 3 του Ν. 4172/2013, τον έλεγχο των λογιστικών αρχείων της ατομικής επιχείρησης του πρώτου προσφεύγοντος με κύρια δραστηριότητα το: «.....» και μία εκ των δευτερευουσών δραστηριοτήτων τις «.....» προσδιορίστηκε το καθαρό φορολογητέο εισόδημα των προσφευγόντων από τον έλεγχο ως εξής:

	Βάσει Δήλωσης σε ευρώ		Βάσει Ελέγχου σε ευρώ	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
Φορολογητέο Εισόδημα				
Εισόδημα από μισθούς	867,54	172,03	867,54	172,03
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ				
Βάσει των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 3 του Ν. 4172/2013	0,00	0,00	111.133,38	195.860,00
Βάσει των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 4 του Ν. 4172/2013	0,00	0,00	115.588,37	12.403,93
Ζημιά του ιδίου φορολογικού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομική επιχείρηση)	48.992,79	0,00	9.006,62	0,00
Τόκοι ημεδαπής προέλευσης	0,46	0,46	0,46	0,46
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία	16.789,84	12.064,05	16.789,84	12.064,05
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	17.657,84	12.236,54	239.379,59	220.500,47

Στη συνέχεια ο έλεγχος συνέταξε το με αριθμό πρωτ./06-11-2023 Σ.Δ.Ε. και τον με αριθμό/06-11-2023 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, τα οποία κοινοποίησε στους προσφεύγοντες, οι οποίοι απάντησαν με τα με αριθμό πρωτ./28-11-2023 &/28-11-2023 Υπομνήματά τους.

Μετά την επεξεργασία των ως άνω υπομνημάτων και των προσκομισθέντων στοιχείων το φορολογητέο εισόδημα των προσφευγόντων προσδιορίστηκε ως κάτωθι:

	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
Φορολογητέο Εισόδημα				
Εισόδημα από μισθούς	867,54	172,03	867,54	172,03
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ				
Βάσει των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 3 του Ν. 4172/2013	0,00	0,00	52.046,72	193.854,89
Ζημιά του ιδίου φορολογικού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομική επιχείρηση)	-48.992,79	0,00	-12.858,12	0,00
Βάσει των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 4 του Ν. 4172/2013	0,00	0,00	111.686,77	9.503,93
Τόκοι ημεδαπής προέλευσης	0,46	0,46	0,46	0,46
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία	16.789,84	12.064,05	16.789,84	12.064,05

Συνολικό εισόδημα	17.657,84		168.533,21	215.595,36
Τεκμαρτό εισόδημα			397.124,11	36.802,01
Προστιθέμενη διαφορά τεκμαρτού εισοδήματος			49.797,55	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	17.657,84	12.236,54	218.330,76	215.595,36

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Ως προς τις φερόμενες ως πρωτογενείς καταθέσεις:

- Οι καταθέσεις του Πίνακα με τις «Υπό διερεύνηση πιστώσεις» αφορούν καταθέσεις που πραγματοποίησε ο πρώτος εκ των προσφευγόντων, προερχόμενες από τα έσοδα της επιχείρησής του, με σκοπό την κάλυψη των δαπανών της επιχείρησης.
- Εσφαλμένα θεωρήθηκε το ποσό των 85.000,00 € που διέθεσε ο πρώτος εκ των προσφευγόντων για την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της εταιρίας ως πρωτογενή κατάθεση.

2. Λανθασμένος ο υπολογισμός των αντικειμενικών δαπανών.

3. Εσφαλμένος ο υπολογισμός φορολογητέου κέρδους από την πώληση ακινήτων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.:

«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.4274/14-7-2014 «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, οι προσφεύγοντες έχουν υποβάλει ηλεκτρονικά την με αριθ./27-01-2024 ενδικοφανή προσφυγή με το ίδιο ακριβώς αίτημα. Επί αυτής της ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η με αριθμό/22-05-2024 απόφαση από την Υπηρεσία μας, με την οποία έγινε μερικώς δεκτή η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή.

Συνεπώς, η άσκηση της με αριθ. πρωτ./27-01-2024 δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής από τους ίδιους προσφεύγοντες κατά της αυτής πράξης είναι απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 27/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των 1) με Α.Φ.Μ. και 2), με Α.Φ.Μ. ως **απαράδεκτης**.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.