



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 1/7/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312370

E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

Αριθμός απόφασης:

1987

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **18-3-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, με έδρα άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας στην ΑΘΗΝΑ, επί της οδού, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Έτος/Περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		6/3/2024	Εισόδημα	2018	37.211,15€

2		6/3/2024	ΦΠΑ	1/1 - 31/12/2018	14.308,70€
---	-------	----------	-----	------------------	------------

του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις, στην ανωτέρω παράγραφο 4, Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 6/3/2024 οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18-3-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την με αριθ. / 6-3-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 22.043,48€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ΚΦΔ, ποσού 11.021,74€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 4.145,93€.

2) Με την με αριθ. / 6-3-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 9.539,13€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 4.769,57€.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος, κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος, βάσει των δεδομένων του Υποσυστήματος του Μητρώου του taxis ήτο οι «.....». Ο προσφεύγων για την άσκηση της επιχειρηματικής του δραστηριότητας τηρεί υποχρεωτικά Β' κατηγορίας - απλογραφικά βιβλία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και υπάγεται σε κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α..

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αιτία του παρόντος ελέγχου αποτέλεσε η υπ' αριθ. /2019 παραγγελία του Οικονομικού Εισαγγελέα για διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης για την περίπτωση διάπραξης εγκλημάτων φοροδιαφυγής, νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και απάτης με υπολογιστή κατ' εξακολούθηση.

Η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, σε εκτέλεση της ανωτέρω εισαγγελικής παραγγελίας διενήργησε έλεγχο στην επιχείρηση του προσφεύγοντος αξιοποιώντας τα δεδομένα που προέκυψαν:

α) από το ηλεκτρονικό αρχείο, που κατασχέθηκε με τις υπ' αριθ. / 17-7-2018 και / 31-7-2018 εκθέσεις κατάσχεσης από την εταιρεία μηχανοργάνωσης «.....», με ΑΦΜ

β) από τα ηλεκτρονικά αρχεία, που κατασχέθηκαν με την υπ' αριθ. / 22-10-2020 έκθεση κατάσχεσης από τον Η/Υ της επιχείρησης με τα οποία, αποθηκεύτηκαν σε φορητό μέσο αποθήκευσης (usb) και έλαβαν αλφαριθμητική ταυτότητα μοναδικότητας:

γ) από τα ηλεκτρονικά αρχεία, που κατασχέθηκαν με την υπ' αριθμ. / **18-6-2020** έκθεση κατάσχεσης από τον Η/Υ της επιχείρησης, ο οποίος φέρει μεταξύ άλλων τις ενδείξεις τα οποία, αποθηκεύτηκαν σε φορητό μέσο αποθήκευσης (usb) και έλαβαν αλφαριθμητική ταυτότητα μοναδικότητας

δ) από τα λογιστικά βιβλία και τα ηλεκτρονικά αρχεία της επιχείρησης του προσφεύγοντος, που κατασχέθηκαν με την υπ' αριθ. / **17-6-2021** έκθεση κατάσχεσης, ήτοι:
Βιβλίο εσόδων —εξόδων τριμήνου 1/4/2018—30/6/2018 με αρίθμηση ελέγχου 1 έως 6
Αντίγραφα Ζουτ (γενικά σύνολα) της παραπάνω περιόδου με αρίθμηση ελέγχου 1 έως 2.

ε) από τα ευρήματα της πραγματογνωμοσύνης της Ελληνικής Αστυνομίας- Διεύθυνσης Εγκληματολογικών Ερευνών (σχετικά τα υπ' αριθ. / **19-4-2019** και / **23-4-2019** έγγραφα).

Από την ενδελεχή επεξεργασία των προαναφερθέντων στοιχείων προέκυψε ότι ο προσφεύγων, κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος 2018, με τη χρήση ειδικών εφαρμογών της επιχείρησης «.....», με ΑΦΜ, απομείωνε συστηματικά για φορολογικούς σκοπούς τα παραστατικά λιανικών πωλήσεων από ΕΑΦΔΣΣ.

Συγκεκριμένα τροποποιούσε απομειώνοντας τα δεδομένα των παραστατικών λιανικών πωλήσεων των ηλεκτρονικών φορολογικών αρχείων (txt) των με αριθ. μητρώου & φορολογικών μηχανισμών για φορολογικούς σκοπούς, κατά παράβαση του άρθρου 40 § 2 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ). Σύμφωνα με τα πορίσματα της με αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ..... ΕΞ 2024/ 15-1-2024 Πληροφοριακής Έκθεσης της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος 2018 υπέβαλλε ανακριβώς δήλωση φόρου εισοδήματος με ποσό ανακρίβειας, ύψους **38.772,19€**, ενώ σύμφωνα με τα πορίσματα της με αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ.....ΕΞ 2024/ 15-1-2024 Πληροφοριακής Έκθεσης της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων υπέβαλλε ανακριβώς δήλωση ΦΠΑ, με ποσό ανακρίβειας ύψους **9.305,33€** [**38.772,19€ X 24%**].

Κατόπιν των ανωτέρω πορισμάτων της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, εκδόθηκε:

- 1) η με αριθ. / **19-2-2024** εντολή ελέγχου
- 2) η με αριθ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. 1ΑΤ ΕΞ 2024/ **21-2-2024** Γνωστοποίηση Δυνατότητας Υποβολής Εκπρόθεσμων Φορολογικών Δηλώσεων, η κοινοποίηση της οποίας διενεργήθηκε ηλεκτρονικά στις **21-2-2024**
- 3) η με αριθ. ΕΛ.ΚΕ. 1ΑΤ ΕΞ 2024/ **12-2-2024** Πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ, η κοινοποίηση της οποίας διενεργήθηκε ηλεκτρονικά στις **12-2-2024**.

Εν συνεχεία, εκδόθηκε το με αριθ. / **5-3-2024** Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (ΣΔΕ), επί του οποίου ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με το με αριθ. ΕΛ.ΚΕ. 1ΑΤ. ΕΙ 2024/ **6-3-2024** Υπόμνημα.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., αντίστοιχα, καθώς και των οικείων εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

-Έλλειψη νόμιμης και επαρκούς αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 «Ειδική διοικητική διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» 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 της παρ.1 του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας 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 τελεσιδικώς για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης ...»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων έχει υποβάλλει κατά των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων την με αριθ. πρωτ. / 10-3-2024 ενδικοφανή προσφυγή προβάλλοντας ακριβώς όμοιους ισχυρισμούς με την παρούσα προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. / 21-6-2024 απόφαση της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή.

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 από 18-3-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
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.