



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 04/07/2024

Αριθμός απόφασης: 2043

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312349

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).».

δ. 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».

ε. 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 21/03/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμ. ειδοποίησης/15-03-2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού

φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, φορολογικού έτους 2020, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. ειδοποίησης/15-03-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, φορολογικού έτους 2020, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21/03/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμ. ειδοποίησης/15-03-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, φορολογικού έτους 2020, ποσού πληρωμής ύψους **297.943,24 ευρώ**, απορρίφθηκε η από 28/11/2023 τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος.

Ιστορικό

Ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμ./15-09-2021 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, βάσει της οποίας εκδόθηκε η με αριθμ. ειδοποίησης/15-09-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ΑΑΔΕ για το φορολογικό έτος 2020, με την οποία προσδιορίστηκε ποσό πληρωμής ύψους 297.943,24 ευρώ. Ειδικότερα, ο προσφεύγων στην ως άνω υποβληθείσα δήλωση καταχώρισε στον κωδικό 829 «Υπεραξία των άρθρων 42 και 42Α του ΚΦΕ, ημεδαπής προέλευσης» το ποσό των 1.980.822,00 ευρώ, το οποίο προερχόταν από πώληση μεριδίων που κατείχε στην εταιρεία «..... ΕΠΕ», ΑΦΜ

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά τη με αριθμ./28-11-2023 τροποποιητική δήλωση, με την οποία μετέφερε το παραπάνω ποσό από την πώληση των εταιρικών μεριδίων στον κωδικό 781 «χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κλπ.». Ακολουθώντας στις 07/12/2023 υπέβαλε τη με κωδικό αιτήματος αίτηση προκειμένου να εκκαθαριστεί η ως άνω τροποποιητική δήλωση, αναφέροντας ότι το τίμημα που εισέπραξε από την πώληση των μεριδίων της ΕΠΕ δεν υπόκειται, σύμφωνα με το άρθρο 42 του ν. 4172/2013, σε φόρο εισοδήματος και για τον λόγο αυτό τροποποιεί κατά το μέρος αυτό τη δήλωσή του, δηλώνοντας το ποσό αυτό στον Κ.Α. 781 και αιτείται την επιστροφή του φόρου που μη νομίμως κατέβαλε επί του εν λόγω τιμήματος, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος. Σε απάντηση η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά ζήτησε από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει στοιχεία σχετικά με την πώληση των συγκεκριμένων εταιρικών μεριδίων.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε και στη συνέχεια, στις 15/03/2024 ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά προέβη στην έκδοση της με αριθμ. ειδοποίησης/15-03-2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματός, φορολογικού έτους 2020, επαναφέροντας το επίμαχο ποσό των 1.980.822,00 ευρώ στον κωδικό 829, απορρίπτοντας τη με αριθμ./28-11-2023 τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά και να διαταχθεί η επιστροφή σε αυτόν, νομιμοτόκως από τότε που καταβλήθηκε άλλως από τότε που υπέβαλε την τροποποιητική – ανακλητική δήλωσή του, το ποσό φόρου των 297.123,30 ευρώ που κατέβαλε αχρεωστήτως, προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

- Το ποσό υπεραξίας που εισπράττεται από την πώληση μεριδίων ΕΠΕ, δεν υπόκειται σε φορολογία δυνάμει της διάταξης του άρθρου 42 του ν. 4172/2013, δηλαδή της διάταξης με την οποία επιβάλλεται ο συγκεκριμένος φόρος, αφού δεν εμπίπτει σε καμία από τις περιπτώσεις που περιπτώσιολογικά ρυθμίζει η εν λόγω διάταξη, ειδικότερα δε δεν εμπίπτει στο ρυθμιστικό περιεχόμενου ούτε της περίπτωσης α', αφού σε αυτήν εμπίπτει η πώληση ΜΕΤΟΧΩΝ, το δε κεφάλαιο της ΕΠΕ δεν διαιρείται σε μετοχές αλλά σε μερίδια, ούτε της περίπτωσης γ', αφού σε αυτήν εμπίπτει η πώληση μεριδίων ή μερίδων προσωπικών εταιρειών, η δε ΕΠΕ δεν συνιστά ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ εταιρεία αλλά ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ. Κατ' ακολουθία, μη νομίμως απορρίφθηκε η αίτησή του, με την οποία τροποποιούσε – ανακαλούσε τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, με την οποία από νομική πλάνη του δήλωσε ότι το ποσό των 1.980.822,00 ευρώ, που είναι το τίμημα που εισέπραξε από πώληση των μεριδίων που κατείχε στην εταιρεία, με ΑΦΜ υπάγεται σε φόρο, ενώ πράγματι αυτό δεν υπόκειται σε φόρο, συνακόλουθα δε αχρεωστήτως κατέβαλε τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος, ο οποίος ανερχόταν στο ποσό των 297.123,30 ευρώ.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ) ορίζεται:

«Ειδική διοικητική διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή

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 το άρθρο 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999):

«Απαράδεκτο άσκησης δεύτερης

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 οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα.

Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησής της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων κατέθεσε στην Υπηρεσία μας την από 21/03/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή με το ίδιο περιεχόμενο και με την οποία στρεφόταν κατά της ίδιας ως άνω προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε από την Υπηρεσία μας η με αριθμ. απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή ως προς την ουσία της. Συνεπώς, η άσκηση της με αριθμ. πρωτ./21-03-2024 δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα, κατά της ίδιας πράξης, απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 21/03/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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 Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.