



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 24/07/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1764

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά Α. 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58), 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).
 - 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 26.03.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανή προσφυγή τουτου, Α.Φ.Μ., κατά των υπ' αριθ. &/29.02.2024 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος/πράξεων επιβολής προστίμου φορολογικών ετών 2020 & 2021 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης

5. Τις υπ' αριθ. υπ' αριθ. &/29.02.2024 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξεις επιβολής προστίμου φορολογικών ετών 2020 & 2021 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του 1ου ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26.03.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/29.02.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ασκούντος ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο ειδών δώρων φόρος εισοδήματος ύψους 14.500,30€ πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4987/2022 λόγω ανακρίβειας 7.250,15€ ήτοι συνολικό ποσό 21.750,45€, κατόπιν διαπίστωσης μη δηλωθείσας φορολογητέας ύλης ύψους 43.940,29€, με βάση την έμμεση τεχνική ελέγχου ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου, η οποία φορολογήθηκε ως προσαύξηση περιουσίας, προερχόμενη από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 21§4 του Ν.4172/2013.

Με την με αριθμό/29.02.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ύψους 4.702,31€ πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4987/2022 λόγω ανακρίβειας 2.351,16€, ήτοι συνολικό ποσό 7.053,47€, κατόπιν διαπίστωσης μη δηλωθείσας φορολογητέας ύλης ύψους 14.249,42€, με βάση την έμμεση τεχνική ελέγχου ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου, η οποία φορολογήθηκε ως προσαύξηση περιουσίας, προερχόμενη από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 21§4 του Ν.4172/2013.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 29/02/2024 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Ν. 4172/2013 & Ν 4987/2022 του 1ου ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης,

σε εκτέλεση των υπ' αρ./03.03.2023 &/19.04.2023 εντολών του Προϊσταμένου του.

Η ανωτέρω φορολογική αρχή, διενήργησε μερικό έλεγχο στον προσφεύγοντα για την φορολογική περίοδο 01.01.2019-31.12.2021, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις των νόμων 4172/13 (Κ.Φ.Ε.) και 2859/2000 (Φ.Π.Α.), εφαρμόζοντας τις ελεγκτικές επαληθεύσεις της Α 1293/2019. Στο πλαίσιο αυτών, κρίθηκε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 28 του ΚΦΕ (*το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης*) για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021 και σύμφωνα με τα δεδομένα της επιχείρησής του επιλέχθηκε η τεχνική της ανάλυσης της ρευστότητας του φορολογούμενου, ως η καταλληλότερη μεταξύ των πέντε έμμεσων τεχνικών ελέγχου που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν. 4987/2022.

Ειδικότερα, με την μέθοδο που ακολουθήθηκε προέκυψε, μετά τη σύγκριση των διαθέσιμων εσόδων/κεφαλαίων (συνολικών εσόδων) και των εσόδων/κεφαλαίων που αναλώθηκαν (προσωπικών δαπανών), υπόλοιπο μη δηλωθείσας φορολογητέας ύλης συνολικού ύψους, 43.940,29€ για το φορολογικό έτος 2020 και 14.249,42€ για το φορολογικό έτος 2021, η οποία φορολογήθηκε ως προσαύξηση περιουσίας, προερχόμενη από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 21§4 του Ν.4172/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής έμμεσων τεχνικών ελέγχου σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 28 παρ. 2 του Ν. 4172/2013
2. Εσφαλμένες οι παραδοχές της φορολογικής αρχής στο στάδιο κατάρτισης του πίνακα ανάλυσης ρευστότητας. Δεν έλαβε υπόψη το πραγματικό ποσό που εισπράχθηκε από την πώληση αγρού το 2020 παρά μόνο το δηλωθέν.
3. Στο φορολογικό έτος 2020 θα έπρεπε να ληφθεί υπόψη στην γραμμή 6 του πίνακα ΠΗΓΩΝ «*Εισπράξεις από λοιπά μη φορολογητέα έσοδα (αποζημιώσεις, επιδοτήσεις, δωρεές κ.λπ.)*», το συνολικό ποσό των 2.220,18€ ως άτυπη δανειακή διευκόλυνση διότι αφορά καταβολές υποχρεωτικών εισφορών ΕΦΚΑ (επαγγελματικού ταμείου) οι οποίες διενεργήθηκαν από λογαριασμό της μητέρας του και συμπεριλήφθηκαν στις επαγγελματικές δαπάνες του πίνακα ΑΝΑΛΩΣΕΩΝ.
4. Εσφαλμένος ο υπολογισμός ποσού 6.718,50€ που αφορά στη γραμμή 10 του πίνακα ΑΝΑΛΩΣΕΩΝ φορολογικού έτους 2020.
5. Στο φορολογικό έτος 2021 θα έπρεπε να ληφθεί υπόψη στην γραμμή 6. του πίνακα ΠΗΓΩΝ «*Εισπράξεις από λοιπά μη φορολογητέα έσοδα (αποζημιώσεις, επιδοτήσεις, δωρεές κ.λπ.)*»,

το συνολικό ποσό των 2.640,04€ ως δωρεά διότι αφορά σε καταβολές υποχρεωτικών εισφορών ΕΦΚΑ (επαγγελματικού ταμείου) οι οποίες διενεργήθηκαν από λογαριασμό της μητέρας του και συμπεριλήφθηκαν στις επαγγελματικές δαπάνες του πίνακα ΑΝΑΛΩΣΕΩΝ.

6. Λανθασμένα η φορολογική αρχή στην στήλη των αναλώσεων καταχώρησε το σύνολο των αγορών, χωρίς να λάβει υπόψη της τα αποθέματα λήξης των ετών 2020 και 2021.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του Ν. 4987/2022.: «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 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 εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης».

Επειδή στο άρθρο 70 παρ. 1 του Ν. 2717/1999 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 τελεσιδίκως 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 στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων είχε ήδη καταθέσει κατά των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης, έτερη ενδικοφανή προσφυγή, ήτοι την με αριθμ. πρωτ. ηλεκτρονικής υποβολής26.03.2024, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ.24.07.2024 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή οι ανωτέρω πράξεις προσβάλλονται για δεύτερη φορά, ήτοι απαράδεκτως, καθόσον η Φορολογική Διοίκηση έχει ήδη ασκήσει την αρμοδιότητα της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής/26.03.2024 ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, με Α.Φ.Μ.

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

**Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.