



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 17/06/2024

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

Αριθμός απόφασης: 1556

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά Α. 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332239

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 από2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής 1..... ενδικοφανή προσφυγή τουτου με ΑΦΜκατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης:

α) της υπ' αρ.2024 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2023

β) της υπ' αρ.2024 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων άρθρου 58^α του Ν. 4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2019

γ) της υπ' αριθ.2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

δ) της υπ' αριθ.2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019

ε) της υπ' αριθ.2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018

στ) της υπ' αριθ.2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής 1..... ενδικοφανούς προσφυγής τουτου 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 την υπ' αριθ.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, ασκούντα ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο ειδών ιματισμού, πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης και συγκεκριμένα στο με αρ. πρωτ./06.11.2023 αίτημα παροχής διευκρινήσεων άρθρου 14 ν.4987/2022, σχετικά με την πηγή και την αιτία προέλευσης 191 περιπτώσεων καταθέσεων μετρητών στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, η οποία ως διαδικαστική παράβαση της περίπτωσης δ' της

παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 επισύρει τις κυρώσεις της περ. γ' της παρ. 2 του ίδιου ως άνω άρθρου.

Με την υπ' αριθ.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^α του Ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ύψους 333,46€ για την φορολογική περίοδο 01.01.2018-31.12.2019, λόγω:

α. Ανακριβούς έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου (απόδειξης λιανικής πώλησης) σε συνολικά είκοσι (20) περιπτώσεις για πωληθέντα εμπορεύματα συνολικής αποκρυβείας αξίας 100,00€ (καθαρής αξίας 80,65€ πλέον Φ.Π.Α. 19,35€), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 5,12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 58α παρ. 1 του Ν. 4987/2022 (ύψος προστίμου $19,35 \cdot 50\% = 9,68\text{€}$).

β. Μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου (απόδειξης λιανικής πώλησης) σε συνολικά είκοσι πέντε (25) περιπτώσεις για πωληθέντα εμπορεύματα συνολικής αποκρυβείας αξίας 3.345,78€ (καθαρής αξίας 2.698,21€ πλέον Φ.Π.Α. 647,57€), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 5,12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 58α παρ. 1 του Ν. 4987/2022 (ύψος προστίμου $647,57 \cdot 50\% = 323,79\text{€}$).

Με την με αριθμό2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ύψους 11.200,42€ πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4987/2022, λόγω ανακρίβειας 5.600,21€ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 950,08€, ήτοι συνολικό ποσό 17.750,71€, κατόπιν:

α) προσδιορισμού της φορολογικής ζημίας της επιχείρησής του στο ποσό των 49.713,78€ έναντι δηλωθείσας ζημίας ύψους 51.671,84€, λόγω προσθήκης στα ακαθάριστα έσοδα ποσού 900,00€ που εισπράχθηκε ως επιδότηση απασχόλησης από τον Ο.Α.Ε.Δ. και δεν είχε καταχωρηθεί στα βιβλία καθώς και αποκρυβείας φορολογητέας ύλης λόγω μη έκδοσης και ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων ύψους 1.058,07€

β) διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας συνολικού ύψους 34.215,49€, η οποία φορολογήθηκε ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα με συντελεστή 33%, βάσει των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 21 παρ. 4 και 29 παρ. 4 ν. 4172/2013.

Με την με αριθμό2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ύψους 19.571,14€ πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4987/2022, λόγω ανακρίβειας 9.785,57€ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 2.774,03€, ήτοι συνολικό ποσό 32.130,74€, κατόπιν:

α) προσδιορισμού της φορολογικής ζημίας της επιχείρησής του στο ποσό των 47.401,23€

έναντι δηλωθείσας ζημίας ύψους 49.577,02€, λόγω προσθήκης στα ακαθάριστα έσοδα αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης λόγω μη έκδοσης και ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων ύψους 1.720,79€ και λογιστικών διαφορών ύψους 455,00€.

β) διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας συνολικού ύψους 59.306,49€, η οποία φορολογήθηκε ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα με συντελεστή 33% βάσει των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 21 παρ. 4 και 29 παρ. 4 ν. 4172/2013.

Με την με αριθμό2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018, του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης δεν αναγνωρίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 89,43€ και καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 104,28€, κατόπιν προσθήκης στις φορολογητέες εκροές της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης λόγω μη έκδοσης και ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων ύψους 1.058,07€ και του αναλογούντος Φ.Π.Α. ύψους 253,95€ στον φόρο εκροών αντίστοιχα.

Με την με αριθμό2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2019, του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης δεν αναγνωρίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 100,06€ και καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 373,32€, κατόπιν α) προσθήκης στις φορολογητέες εκροές της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης λόγω μη έκδοσης και ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων ύψους 1.720,80€ και του αναλογούντος Φ.Π.Α. ύψους 412,98€ στον φόρο εκροών αντίστοιχα και β) μη αναγνώρισης του πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης περιόδου.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 08.09.2023 εκθέσεων ελέγχου 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) – Ν.4987/2022, φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, σε εκτέλεση της υπ' αρ./22.03.2023 εντολής του Προϊσταμένου της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης,

1. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή καταλόγισε σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή κατά τα άρθρα 39 Ν. 4987/2022 και 21 παρ. 1 Ν. 4987/2022 ποσού 34.215,49€ κατά το φορολογικό έτος 2018 και 59.306,49€ κατά το φορολογικό έτος 2019. Η καταλογιζόμενη προσαύξηση περιουσίας συνιστά ταμειακή διευκόλυνση (άτυπο δάνειο – άτυπη δωρεά χρημάτων) από τους γονείς του και
2. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν συνυπολογίζει τα δηλωθέντα εισοδήματα της συζύγου του.

3. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν συνυπολογίζει ταμειακή διευκόλυνση – άτοκο δάνειο του κουμπάρου και προσωπικού του φίλου,, συνολικού ύψους 4.000,00€
4. Εσφαλμένος καταλογισμός των παραβάσεων περί μη έκδοσης και ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων
5. Οι προσβαλλόμενες πράξεις πάσχουν από έλλειψη αιτιολογίας και τυγχάνουν νομικά πλημμελείς και ακυρωτέες.
6. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, της φοροδοτικής ικανότητας και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου προς τη διοίκηση.

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 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 τελεσιδικής 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 2^{ου} ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης, έτερη ενδικοφανή προσφυγή, ήτοι την με αριθμ. πρωτ. ηλεκτρονικής υποβολής/16.02.2024, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. /17.06.2024 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 υπ' αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικής υποβολής
1...../.....2024 ενδικοφανούς προσφυγής τουτου με ΑΦΜ

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.