



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 4/10/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **2713**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312-370, -347
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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 (ΑΑΔΕ)*».

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

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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 **27-5-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθ. πράξης	Ημ/νία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Έτος/ Περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		22-4-2024	Εισόδημα	2018	1.246,97€
2		22-4-2024	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2018	12.460,57€

3		22-4-2024	Εισόδημα	2019	1.610,68€
4		22-4-2024	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2019	14.904,77€

του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις, στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1/2018– 31/12/2019, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 22-4-2024 εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου του 4ου 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 27-5-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την με αριθ. / 22-4-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 844,10€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ΚΦΔ, ποσού 211,03€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 191,84€.

2) Με την με αριθ. / 22-4-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 12.460,57€.

3) Με την με αριθ. / 22-4-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 1.009,68€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ΚΦΔ, ποσού 504,84€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 96,16€.

4) Με την με αριθ. / 22-4-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2019, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 14.904,77€.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος, κατά την χρονική περίοδο 4/10/1988 – 8/10/2001, βάσει των δεδομένων του Υποσυστήματος του Μητρώου του taxis ήτο η «.....». Ο προσφεύγων για την άσκηση της επιχειρηματικής της δραστηριότητας τηρούσε υποχρεωτικά Β' κατηγορίας - απλογραφικά βιβλία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και υπαγόταν σε κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α..

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της με αριθ. / **11-1-2024 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.**

Σύμφωνα με τις με αριθ. πρωτ. / **21-7-2021 Πληροφοριακές Εκθέσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ**, αντίστοιχα, της **ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ**, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη προέβη σε συστηματική διενέργεια εμπορίας οχημάτων, χωρίς πρωτίστως να έχει προβεί σε δήλωση έναρξης εργασιών και ως εκ τούτου, σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων.

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων:

- κατά το φορολογικό έτος **2018**, δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων για πώληση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων σε τέσσερις (4) περιπτώσεις, συνολικής καθαρής αξίας **51.919,03€** πλέον ΦΠΑ **12.460,57€**

- κατά το φορολογικό έτος **2019**, δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων για πώληση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων σε έξι (6) περιπτώσεις, συνολικής καθαρής αξίας **62.103,23€** πλέον ΦΠΑ **14.904,77€**

Σε βάρος του προσφεύγοντος είχε διενεργηθεί κατά το παρελθόν έλεγχος των φορολογικών ετών **2017-2019** από την **ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ**, βάσει του οποίου είχε διαπιστωθεί ότι ο προσφεύγων προέβαινε σε επαναλαμβανόμενες πράξεις αγοράς και πώλησης Ι.Χ. αυτοκινήτων, ιδιωτικά, δίχως να έχει προβεί πρωτίστως σε υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών, δίχως να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα με τα κατάλληλα λογιστικά αρχεία και δίχως να εκδίδει φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α.. Εξαιτίας του ανωτέρω γεγονότος είχαν επιβληθεί στον προσφεύγοντα πρόστιμα του ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δήλωσης έναρξης επιτηδεύματος και μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ.

Ο έλεγχος του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, κατόπιν των ανωτέρω, προέβη στην έκδοση του με αριθ. / **20-3-2024 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (ΣΔΕ)**, επί του οποίου ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε, καθώς και των προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ.

Ο έλεγχος του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και των με ημερομηνία θεώρησης **22-4-2024** οικείων εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Ο έλεγχος προέβη σε αυθαίρετη και καταχρηστική ερμηνεία των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 3 του Ν.4172/2013. Ειδικότερα, επικαλείται ότι αυθαίρετα ο έλεγχος τον θεώρησε ως έμπορο, προσδίδοντάς του την πρόθεση επίτευξης κέρδους, παρά το γεγονός ότι διαπιστώθηκε η πραγματοποίηση ζημίας από πλευράς του.
2. Εάν ασκούσε την δραστηριότητα που του καταλογίζεται και είχε ως σκοπό το κέρδος δεν θα προέβαινε σε μεταβιβάσεις των αυτοκινήτων στο όνομά του, αλλά θα τα μεταβίβαζε με πληρεξούσια ή εξουσιοδοτήσεις, ούτως ώστε να μην ήταν ο ίδιος εμφανής σε καμία πράξη

αγοραπωλησίας και επιπλέον, δεν θα επιβαρυνόταν με το κόστος μεταβιβάσεων και τα ετήσια τέλη κυκλοφορίας.

3. Ουδέποτε είχε στην κατοχή του ταυτόχρονα περισσότερα από δύο (2) αυτοκίνητα για την οικογένειά του.
4. Ακόμα και αν θεωρηθούν ορθές οι διαπιστώσεις του ελέγχου, ο έλεγχος προέβη σε υπολογισμό του ΦΠΑ επί των πωλήσεων μη συνυπολογίζοντας τον ΦΠΑ επί των αγορών.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΟ/ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΟ ΤΗΣ ΥΠΟ ΚΡΙΣΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

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. [...]**».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 2 «Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής» της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ΚΦΔ (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), 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» αναφέρεται ότι: **«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. [...]**».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: **«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.**

2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) [...], ή

β) [...], ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου

3. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) [...], ή

β) [...], ή

γ) [...], ή

δ) επιδοθεί κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του δεύτερου εδαφίου, εφόσον κατά τον χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση ο διορισμός νέου νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στις **22/4/2024** και επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα στις **23/4/2024**, όπως προκύπτει από την συνημμένη στον ηλεκτρονικό φάκελο της υπόθεσης έκθεση επίδοσης.

Επειδή, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε **27-5-2024**, ήτοι μετά το πέρας της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών, που ο προσφεύγων είχε λάβει γνώση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, ήτοι **εκπρόθεσμα**.

Επειδή, ο προσφεύγων κατά το παρελθόν είχε ασκήσει ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με αριθ. πρωτ. / **29-1-2024** ενδικοφανή προσφυγή κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, ήτοι:

A/A	Αριθ. πράξης	Ημ/νία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Έτος/ Περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		29-12-2023	Εισόδημα	2017	586,10€
2		29-12-2023	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2017	8.806,45€

Συνεπεία της εξέτασης των προβαλλόμενων ισχυρισμών της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η με αριθ. / **28-5-2024 Απόφαση** του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, βάσει της οποίας απορρίφθηκε η υπό κρίση προσφυγή στο σύνολό της.

Επειδή, ο προσφεύγων, με την παρούσα **εκπρόθεσμη** ενδικοφανή προσφυγή, επαναλαμβάνει ακριβώς τους ίδιους ισχυρισμούς, που είχε προβάλλει με την με αριθ. πρωτ. / **29-1-2024** ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε βάσει της με αριθ. / **28-5-2024 Απόφασης** του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **27-5-2024** 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.