



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 18/12/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 3454

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312413
E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (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. 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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά των υπ' αριθμ.:

- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως η τροποποίηση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του η οποία υποβλήθηκε **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 168.456,75 €, πλέον προστίμου άρθ. 54 ν. 5104/2024 λόγω ανακρίβειας ύψους 84.228,38 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 46.198,50 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **298.883,63 €**.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 19.385,85 €, πλέον προστίμου άρθ. 54 ν. 5104/2024 λόγω ανακρίβειας ύψους 9.692,93 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 2.731,88 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **31.810,66 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην οικεία Έκθεση Ελέγχου, από τον διενεργηθέντα έλεγχο καταλογίστηκε εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας (άρθ. 21, παρ. 4 ν.4172/2013), το οποίο ανά φορολογικό έτος αναλύεται ως εξής:

Ανάλυση	2018	2019
Μη αιτιολογηθείσες καταθέσεις μεγάλων ποσών σε μετρητά που έκανε ο ίδιος ο προσφεύγων σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας	489.690,00	7.000,00
Μη αιτιολογηθείσες καταθέσεις-πιστώσεις που εντοπίστηκαν σε τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος	20.785,00	51.745,00
Σύνολο	510.475,00	58.745,00

Ο προσφεύγων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1^{ος} λόγος: Νομικά αβάσιμος ο καταλογισμός οφειλόμενου φόρου εισοδήματος για τις πιστώσεις που αφορούν χρήματα που κατέθεσε σε τραπεζικούς λογαριασμούς της εταιρείας

2^{ος} λόγος: Ουσιαστικά αβάσιμος ο καταλογισμός οφειλόμενου φόρου εισοδήματος για τις πιστώσεις που αφορούν χρήματα που κατέθεσε σε τραπεζικούς λογαριασμούς της εταιρείας Οι πιστώσεις δεν αφορούν δικά του χρήματα.

Επειδή αφορμή για τη διενέργεια ελέγχου στον προσφεύγοντα ήταν το με αρ.πρωτ..... διαβιβαστικό του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής με συνημμένο το με αριθμό πρωτ. Δελτίο Πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ Αττικής. Σύμφωνα με αυτό, από έλεγχο που διενεργήθηκε στην

εταιρεία με την επωνυμία, η οποία φέρεται να σχετίζεται με κυκλική απάτη στον Φ.Π.Α (τύπου Carousel), προέκυψαν καταθέσεις μετρητών (σε μεγάλη συχνότητα και αξία) σε τραπεζικό λογαριασμό της από τον ίδιο τον προσφεύγοντα.

Επειδή ο έλεγχος του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ προέβη σε άρση τραπεζικού απορρήτου του προσφεύγοντος μέσω του Συστήματος Μητρώου Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (ΣΜΤΛ-ΛΠ) και ύστερα από ανάλυση όλων των κινήσεων των λογαριασμών του, εντοπίστηκαν οι πρωτογενείς πιστώσεις (ήτοι ποσά που δεν είναι μεταφορές από άλλο λογαριασμό ή άλλα μη φορολογητέα ποσά). Για την προέλευση των εν λόγω ποσών, όπως και για τα ποσά που ο ίδιος ο προσφεύγων κατέθεσε ως μετρητά σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας, επιδόθηκε ηλεκτρονικά σε αυτόν από τον έλεγχο το με αριθμό πρωτ. 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αίτημα Παροχής Πληροφοριών.

Επειδή ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση. Ομοίως, δεν είχε ανταποκριθεί στην με αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ Πρόσκληση για Παροχή Πληροφοριών που του είχε κοινοποιηθεί στο πλαίσιο του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής.

Επειδή εν συνεχεία, ο έλεγχος του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ συνέταξε και κοινοποίησε το με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε ούτε σε αυτό και ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των οριστικών καταλογιστικών πράξεων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 4 του ν.4172/2013: «Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 39 του ν.4987/2022: «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παρ.4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος , η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις».

Επειδή όπως προέκυψε από τα στοιχεία των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος για τα κρίνόμενα έτη, είχε μηδενικά πραγματικά εισοδήματα και ο ίδιος προχωρούσε σε καταθέσεις χρημάτων στον λογαριασμό της εταιρείας, χωρίς να αιτιολογείται η προέλευση των χρημάτων αυτών.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι καταθέσεις των χρημάτων στους τραπεζικούς λογαριασμούς της ανωτέρω εταιρείας δεν αφορούσαν δικά του χρήματα αλλά χρήματα που έπαιρνε από έτερα φυσικά πρόσωπα με σκοπό να τα καταθέτει.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά ενώπιον της Υπηρεσίας μας το από Συμπληρωματικό Υπόμνημα, μέσω του οποίου προσκόμισε:

- Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικών ετών 2020, 2021, 2022 και 2023 και

- Έντυπα Αναγγελιών Πρόσληψης σε διάφορους εργοδότες, από όπου προκύπτει η απασχόλησή του σε διάφορες ειδικότητες όπως υπάλληλος γραφείου, οδηγός ταξί, οδηγός λεωφορείων, οδηγός φορτηγών κλπ.,

με σκοπό να υποστηρίξει ότι, με βάση το φορολογικό και εργασιακό προφίλ του, δε θα μπορούσε να έχει ενταχθεί ποτέ στην περιουσία του ένα τέτοιο μεγάλο ποσό που του καταλογίζει ο έλεγχος.

Επειδή ωστόσο, από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει ότι οι καταθέσεις γίνονταν για λογαριασμό τρίτων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση των υπ' αριθμ. Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

A) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα:

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	168.456,75
Πρόστιμο αρθ. 54 ν.5104/2024 λόγω ανακρίβειας	84.228,38
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	46.198,50
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	298.883,63

B) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα:

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	19.385,85
Πρόστιμο αρθ. 54 ν.5104/2024 λόγω ανακρίβειας	9.692,93
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	2.731,88
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	31.810,66

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.