



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 10/02/2025

Αριθμός απόφασης: 236

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδέλφειας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312350

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. 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 1069/04-03-2014 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 18/10/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσα (ID) ενδικοφανή προσφυγή του **ΑΦΜ** και της **ΑΦΜ**, κατοίκων Αττικής οδός αρ. Τ.Κ., οι οποίοι κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2018 και 2019 απέκτησαν εισοδήματα

από μερίσματα-τόκους-δικαιώματα, ακίνητη περιουσία και επιχειρηματική δραστηριότητα, κατά:

- της με αριθμό/18-09-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

- της με αριθμό/18-09-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση, καθώς και την οικεία από 18/09/2024 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18/10/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ και της 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 αριθμό/18-09-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του, κύριος φόρος ποσού 1.386,81 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 693,41 ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 115.852,76 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 117.932,98 ευρώ.

-Με τη με αριθμό/18-09-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του ειδική εισφορά αλληλεγγύης 77.608,15 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 77.608,15 ευρώ.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} ισχυρισμός: Παράνομη, εσφαλμένη και αναιτιολόγητη επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης σε μη εισαχθέντα μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών, που δηλώθηκαν νομίμως στους κωδικούς 435 - 436 του Εντύπου Ε1, ποσού 604.193,97 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018 και ποσό 273.391,64 ευρώ για το φορολογικό έτος 2019.

2^{ος} ισχυρισμός: Παράνομη και εσφαλμένη επιβολή εισφοράς αλληλεγγύης και φορολόγηση των οικείων ποσών, ως μερισμάτων, χωρίς να ληφθούν υπόψη οι αντίστοιχες χρεώσεις των ελεγχόμενων λογαριασμών, δια των οποίων εξοφλούνται υποχρεώσεις των εταιρειών.

Συγκεκριμένα ισχυρίζονται ότι:

«...Ως προς το ποσό των 4.103.637,45 Ευρώ, για το φορολογικό έτος 2018, και το ποσό των 941.879,16 Ευρώ, για το φορολογικό έτος 2019, που αντιστοιχούν στις χρεώσεις, που έχουν λάβει χώρα από τους κοινούς μας λογαριασμούς, προκειμένου να εξοφληθούν υποχρεώσεις των

εταιρειών, προσκομίζουμε εκ νέου τα οικεία παραστατικά (Σχετ. 2, 3, 4). Τα εν λόγω ποσά πρέπει, σε κάθε περίπτωση, να αφαιρεθούν από το συνολικό ποσό, επί του οποίου προσδιορίζεται η εισφορά αλληλεγγύης, δεδομένου ότι, εντέλει, δεν έμειναν στην κατοχή μας, παρά χρησιμοποιήθηκαν προκειμένου να εξοφληθούν υποχρεώσεις των εταιρειών συμφερόντων μας...»

3ος ισχυρισμός: Επικουρικώς, ακυρότητα των καταλογιστικών πράξεων λόγω παντελούς αναιτιολόγητης μη συνεκτίμησης των στοιχείων που προσκομίσθηκαν στον έλεγχο ως προς τις αντίστοιχες χρεώσεις των λογαριασμών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ.:

«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 ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν.4274/14.07.2014 «Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» όπου στο Κεφάλαιο Γ Τροποποιήσεις του κώδικα διοικητικής δικονομίας ορίζεται στο άρθρο 24 «η παρ. 1 του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 83 του ν.4139/2013 αντικαθίσταται ως εξής:

«**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 λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ 3, 139 Α και 277 παρ 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός της προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσιδικής απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης»

Επειδή, οι προσφεύγοντες έχουν υποβάλει για τον ίδιο λόγο τη με αριθ./18-10-2024 ενδικοφανή προσφυγή με το ίδιο ακριβώς αίτημα. Επί αυτής της ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η με αριθ./10-02-2025 απόφαση από την Υπηρεσία μας, με την οποία η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή έγινε μερικώς δεκτή.

Συνεπώς, η άσκηση της με αριθ. πρωτ./18-10-2024 δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής από τους ίδιους προσφεύγοντες για τον ίδιο λόγο είναι **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 18/10/2024 και με αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ και της ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/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.