



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aaade.gr

Αθήνα, 28 / 05 / 2025

Αριθμός απόφασης: 1796

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
- β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- 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' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατοίκου κατά των:

- Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018,
- Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

Ιστορικό:

Με την υπ' αριθ. εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, διενεργήθηκε ο υπό κρίση έλεγχος φορολογίας εισοδήματος χρήσεων 2018 και 2019 στον προσφεύγοντα.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν συντρέχει εφαρμογή των διατάξεων των Κ.Φ.Ε. και Κ.Φ.Δ., ιδίως του άρθρου 21 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως ίσχυε, για εισοδήματα που αποκτήθηκαν για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, με βάση τα δεδομένα που συγκεντρώθηκαν από τις Φορολογικές Δηλώσεις του προσφεύγοντος, συμμετοχή / συσχετισμός προσφεύγοντος σε/με Νομικά Πρόσωπα, από την αναζήτηση στοιχείων και πληροφοριών στην αλλοδαπή (υπ' αριθ. αίτημα προς τη Δ.ΥΠΗ.ΔΕΔ), από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος που τηρούσε σε τράπεζες της ημεδαπής και ελήφθησαν μέσω του Σ.Μ.Τ.Α. και από πληροφορίες που έθεσε στη διάθεση του ελέγχου ο ίδιος ο προσφεύγων.

Ο έλεγχος του κοινοποίησε ηλεκτρονικά την υπ' αριθ. πρωτ. γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, με συνημμένη την εντολή ελέγχου. Καθώς διαπιστώθηκαν πιστώσεις για τις οποίες δεν προέκυπτε η πηγή και η αιτία προέλευσης τους κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα και τα με αριθ. πρωτ. και Αιτήματα Παροχής Πληροφοριών, προκειμένου να θέσει στην διάθεση του ελέγχου στοιχεία ως προς την αιτιολόγησή τους. Ανταποκρινόμενος ο προσφεύγων στα αιτήματα του ελέγχου προσκόμισε στοιχεία στα οποία ο έλεγχος κατόπιν αξιολόγησης αυτών (σελ. 11 – 18 οικείας έκθεσης ελέγχου) προέβη στην σύνταξη και κοινοποίηση του με αριθμό Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, μαζί με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς του φόρου, στα οποία ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε και υπέβαλε το με αριθ. πρωτ. υπόμνημά του με το οποίο πρόβαλε τις αντιρρήσεις του, κάποιες εκ των οποίων έκανε δεκτές ο έλεγχος (Έκθεση Ελέγχου φορολογίας εισοδήματος σελ. 18 -22), και τελικά για τις πιστώσεις που δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς έκρινε ότι έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθ. 21, παρ. 4 του ν.4172/2013, προβαίνοντας τελικά στην έκδοση:

-Της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου και τελών χαρτοσήμου 111.908,43 €, πλέον πρόσθετου φόρου και χαρτοσήμου ποσού 55.937,39 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 32.974,34 €, ήτοι συνολικό ποσό **200.820,16 €**.

-Της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου και τελών χαρτοσήμου 396.386,34 €, πλέον πρόσθετου φόρου και χαρτοσήμου ποσού 198.174,81 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 118.964,20 €, ήτοι συνολικό ποσό **713.525,35 €**.

Κατά των ως άνω πράξεων υπεβλήθη την και η με αρ. πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή.

Ο προσφεύγων, όπως ο ίδιος ισχυρίζεται, εκ παραδρομής υπέβαλε στην υπηρεσία μας δεύτερη ίδια προσφυγή και ζητά να μην ληφθεί υπόψη.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 72 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

« Άρθρο 72 - Ενδικοφανής προσφυγή

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. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97)»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999), ορίζεται ότι:

«Απαράδεκτο άσκησης δεύτερης

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 τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησής της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων κατέθεσε στην Υπηρεσία μας την από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή με το ίδιο περιεχόμενο και με την οποία στρεφόταν κατά των ιδίων ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων. Ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή, υπεβλήθη εκ παραδρομής και ζητά να μην ληφθεί υπόψη.

Επειδή, επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε από την Υπηρεσία μας η με αριθ. απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή ως προς την ουσία της. Συνεπώς, η άσκηση της με αριθ. πρωτ. δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα, κατά των ιδίων πράξεων, απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **απόρριψη** της της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ως **απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη 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.