



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/04/2023

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

Αριθμός απόφασης: 203

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

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)».

Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου, κατά των υπ' αριθμ.:

- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικού έτους 2016,
- Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικού έτους 2016.

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

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία υπεβλήθη 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 234.129,40 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 117.064,70 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 52.028,76 €, ήτοι συνολικό ποσό **403.222,86 €**.

Με την υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **2.500,00 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της απόΈκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Ελέγχου, κατά τον έλεγχο των κινήσεων των εγχώριων τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας με βάση το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών (ΣΜΤΛ) της ΑΑΔΕ, αλλά και με βάση στοιχεία που προσκόμισε η ίδια αναφορικά με τους λογαριασμούς της που τηρεί στην αλλοδαπή, προέκυψαν οι κάτωθι πιστώσεις:

Ημερομηνία	Ποσά (\$)	Ποσά (€)
14/3/2016	175.000,00	157.388,25
28/6/2016	76.000,00	68.635,42
26/7/2016	308.750,00	280.758,39
Σύνολο		506.782,06

Η προσφεύγουσα, κατά την αιτιολόγηση της προέλευσης των ανωτέρω ποσών, δήλωσε ότι αφορούν πώληση κοσμημάτων που είχε στην κατοχή της και ήταν δώρα του πατέρα τηςκαι τη χρήση των οποίων μοιραζόταν με τη μητέρα της Προσκόμισε σχετικά παραστατικά συναλλαγών της εταιρείας(αγοράστρια των κοσμημάτων), καθώς και σχετικά αποδεικτικά επικοινωνίας με την εν λόγω εταιρεία.

Λόγω του ότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προέκυπτε ο χρόνος και ο τρόπος που περιήλθαν τα κοσμήματα στην κυριότητα της προσφεύγουσας και λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι μέσα στο κρινόμενο φορολογικό έτος 2016 έλαβαν χώρα τουλάχιστον τρεις (3) συναλλαγές πώλησης κοσμημάτων (και αυτές οι συναλλαγές συνεχίζονται και στις επόμενες χρήσεις 2017 και 2018), ο έλεγχος έκρινε ότι οι επίμαχες πιστώσεις αποτελούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με το άρθρο 21, παρ. 3 του Ν. 4172/2013.

Παράλληλα, ο έλεγχος διαπίστωσε διαφορά ύψους **13.505,50 €** μεταξύ της εικόνας αποδοχών της προσφεύγουσας αναφορικά με τις αμοιβές που έλαβε ως μέλος ΔΣ της εταιρείας και του αθροίσματος των σχετικών πιστώσεων στους τραπεζικούς της λογαριασμούς. Η εν λόγω διαφορά καταλογίστηκε από τον έλεγχο ως εισόδημα από μισθωτή εργασία.

Συμπερασματικά, τα συνολικά ποσά που καταλόγισε ο έλεγχος διαμορφώθηκαν ως εξής:

Ανάλυση	Ποσά (€)
Μισθωτή εργασία	13.505,50
Επιχειρηματική δραστηριότητα	506.782,06
Σύνολο	520.287,56

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 21, παρ. 3 Κ.Φ.Δ. σε σχέση με τις πωλήσεις κοσμημάτων της, εφόσον αυτά είχαν έρθει στην κατοχή της από χαριστική αιτία και παράλληλα, τα είχε διατηρήσει στην κατοχή της για περισσότερο από δέκα (10) έτη.

2ος λόγος: Αναφορικά με τις πιστώσεις 2.812,60\$ και 3.225,85\$ αφορούν πληρωμή εξόδων του συζύγου τηςγια διαλέξεις του στο Πανεπιστήμιο

Σημειώνεται πως η προσφεύγουσα δεν προβάλλει κάποιον ισχυρισμό αναφορικά με την υπ' αριθμόνΟριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ..

Ως προς τον 2^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή όπως προκύπτει από την σελ. 24 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου, ο έλεγχος έκρινε ότι «...οι ανωτέρω πιστώσεις αφορούν καταθέσεις απόγια τον σύζυγο της ελεγχόμενης για διαλέξεις που έδωσε ως καθηγητής στο Πανεπιστήμιοχωρίς αμοιβή. Ως εκ τούτου οι πιστώσεις θεωρούνται απόλυτα αιτιολογημένες και δεν εφαρμόζονται, για τις πιστώσεις αυτές, οι διατάξεις του άρθρου 21, παρ. 4 του Ν. 4172/2013».

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας αλυσπελώς προβάλλεται.

Ως προς τον 1^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 21, παρ. 3 του Ν. 4172/2013 «Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων.[...]. Σε περίπτωση συναλλαγών που αφορούν ακίνητα, η περίοδος του δεύτερου εδαφίου είναι δύο (2) έτη. Δεν λαμβάνεται υπόψη κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, η πράξη πώλησης περιουσιακού στοιχείου από φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει αποκτηθεί αιτία κληρονομιάς ή με χαριστική αιτία από συγγενείς μέχρι δεύτερου βαθμού ή έχει διακρατηθεί για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των πέντε (5) ετών».

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου, η προσφεύγουσα προέβη σε πώληση κοσμημάτων που είχε στην κυριότητά της, με τις σχετικές συναλλαγές να είναι οι κάτωθι:

Ημερομηνία	Ποσά (\$)	Ποσά (€)
14/3/2016	175.000,00	157.388,25
28/6/2016	76.000,00	68.635,42
26/7/2016	308.750,00	280.758,39
Σύνολο		506.782,06

Επειδή ο έλεγχος έκρινε ότι οι ανωτέρω πωλήσεις συνιστούν επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η κρίση του ελέγχου τυγχάνει εσφαλμένη, μη εφαρμοζομένης της διάταξης του άρθρου 21, παρ. 3 του Ν. 4172/2013, εφόσον τα επίμαχα κοσμήματα αφενός είχαν περιέλθει στην κατοχή της από χαριστική αιτία (δώρο του πατέρα της) και αφετέρου τα είχε διακρατήσει για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των δέκα (10) ετών (σ.σ. μεγαλύτερο των πέντε (5) ετών που ορίζει η διάταξη), εφόσον η μητέρα της, με την οποία και μοιραζόταν τη χρήση τους, είχε αποβιώσει ήδη στις 10 Οκτωβρίου 2003.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ. «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή η προσφεύγουσα, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, δεν προβάλλει κάποιον νέο ισχυρισμό ούτε προσκομίζει κάποιο νέο δικαιολογητικό προς επίρρωση και τεκμηρίωση των ήδη προβληθέντων ισχυρισμών της, επί των οποίων ο έλεγχος έχει ήδη τοποθετηθεί στην οικεία Έκθεση Ελέγχου.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν απέδειξε ούτε τον χρόνο ούτε τον τρόπο κτήσης των επίμαχων κοσμημάτων, καθότι: α) δεν προκύπτει υποβολή, ούτε προσκομίστηκε δήλωση αποδοχής κληρονομιάς/δωρεάς για κοσμήματα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., β) δεν προσκομίστηκε σχετική βεβαίωση/πιστοποιητικό αυθεντικότητας/έκθεση εκτίμησης ή οποιοδήποτε άλλο πιστοποιημένο έγγραφο από τον Οίκο από τον οποίο αγοράστηκαν τα κοσμήματα ή άλλη πιστοποιούσα Αρχή, διαδικασία που είθισται σε παρεμφερείς περιπτώσεις κοσμημάτων τόσο μεγάλης αξίας, όπου πρέπει να αναφέρεται το ιστορικό του αποκτούμενου κοσμήματος ως ελάχιστο προαπαιτούμενο για τη νομιμοποίηση της απόκτησης και κατοχής του από τον πωλητή.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και την **επικύρωση** των υπ' αριθμ.Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

A)Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	234.129,40
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	117.064,70
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	52.028,76
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	403.222,86

B)Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2016

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 2.500,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.