



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14.01.2022

Αριθμός απόφασης: 107

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), 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».

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **29.09.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά

- του υπ' αριθ. / 23.04.2010 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φ.Π. οικ. έτους 2001
- του υπ' αριθ. / 23.04.2010 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φ.Π. οικ. έτους 2002

- του υπ' αριθ./23.04.2010 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φ.Π. οικ. έτους 2003
- του υπ' αριθ./23.04.2010 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φ.Π. οικ. έτους 2004
- του υπ' αριθ./23.04.2010 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φ.Π. οικ. έτους 2005
- του υπ' αριθ./23.04.2010 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φ.Π. οικ. έτους 2006
- της υπ' αριθ./23.04.2010 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. ελεγχόμενης περιόδου 1.1.2000 έως 31.12.2000
- της υπ' αριθ./23.04.2010 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. ελεγχόμενης περιόδου 1.1.2001 έως 31.12.2001
- της υπ' αριθ./23.04.2010 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. ελεγχόμενης περιόδου 1.1.2002 έως 31.12.2002
- της υπ' αριθ./23.04.2010 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. ελεγχόμενης περιόδου 1.1.2003 έως 31.12.2003
- της υπ' αριθ./23.04.2010 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. ελεγχόμενης περιόδου 1.1.2004 έως 31.12.2004
- της υπ' αριθ./23.04.2010 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. ελεγχόμενης περιόδου 1.1.2005 έως 31.12.2005
- της υπ' αριθ......./23.04.2010 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ χρήσεων 2000, 2001, 2002, 2003, 2004 και 2005
- της από 19.04.2010 έκθεσης τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος
- της από 19.04.2010 έκθεσης τακτικού ελέγχου Φ.Π.Α.
- της από 19.04.2010 έκθεσης τακτικού ελέγχου ΚΒΣ του Π.Ε.Κ. ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29.09.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Έλαβε γνώση των ανωτέρω πράξεων στις 24.08.2021 με το υπ' αριθ. πρωτ./24.08.2021 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου κατόπιν δικής του αίτησης, καθώς εσχάτως διαπίστωσε από την προσωποποιημένη πληροφόρηση του taxis ότι φέρεται ως οφειλέτης τεράστιων χρηματικών ποσών τα οποία είχαν βεβαιωθεί σε βάρος του το έτος 2010 από το Π.Ε.Κ. Πειραιά. Οι προσβαλλόμενες πράξεις φέρονται ότι του επιδόθηκαν με θυροκόλληση στις 26.04.2010 στη διεύθυνση Εντούτοις, όπως προκύπτει από τα αποδεικτικά επίδοσης, δεν αναφέρονται σε αυτά τα

- στοιχεία και η ιδιότητα του μάρτυρα και δεν υπογράφονται από αυτόν. Επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι, στη διεύθυνση στην οποία έγινε η θυροκόλληση, δεν διαμένει και ότι η γνωστή στη φορολογική διοίκηση διεύθυνση κατοικίας του είναι Σημειώνει δε ότι στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος από το 2000 έως το 2020 δηλώνεται ως διεύθυνση κατοικίας του η παραπάνω διεύθυνση. Εν όψει των ανωτέρω, πρέπει να γίνει δεκτό ότι η παρούσα προσφυγή ασκήθηκε εμπρόθεσμα.
2. Ουδέποτε έλαβε πλήρη γνώση της υπ' αριθ. πρωτ. /02.02.2010 πρόσκλησης και της υπ' αριθ. πρωτ. /26.06.2010 κλήσης προς ακρόαση του Π.Ε.Κ. ΠΕΙΡΑΙΑ, λόγω της θυροκόλλησής τους στη διεύθυνση, στην οποία δεν διέμενε, με συνέπεια να υφίσταται ακυρότητα των εκδοθεισών πράξεων λόγω έλλειψης ακροάσεως (αρ. 20 Συντάγματος και 6 Ν.2690/2000).
 3. Το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου για τις ελεγχθείσες χρήσεις από 01.01.2000 έως 31.12.2003 είχε παραγραφεί πριν από την κοινοποίηση των αντίστοιχων προσβαλλόμενων οριστικών φύλλων.
 4. Ακόμα και στην περίπτωση που κριθεί ότι ορθώς η Φορολογική Αρχή προέβη στον καταλογισμό των προσβαλλόμενων πράξεων, η προσαύξηση θα πρέπει να υπολογιστεί όπως προβλέπει η επεικότερη διάταξη του άρθρου 3 παρ. 7 και 8 του Ν. 4337/2015 και να μειωθεί στο 50% της ανά έτος καταλογισθείσας διαφοράς κύριου φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 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 επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης 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 εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή, με την υποπαράγραφο Α5 του πρώτου άρθρου του ν. 4152/2013, περί "Τροποποίησης διατάξεων σχετικά με τη διοικητική επίλυση των φορολογικών διαφορών" :

«1. Μετά το άρθρο 70 Α του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, Κ.Φ.Ε., Α' 151) προστίθεται νέο άρθρο 70 Β ως εξής: «Άρθρο 70 Β - Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή»

1. Ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν.

.....

2.α. Οι διατάξεις της περίπτωσης 1 της παρούσας υποπαράγραφου ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται από 1.8.2013.»

Επειδή, με την απόφαση αριθ. **ΠΟΛ.1209/2013**, περί “Καθορισμού λεπτομερειών για τη λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής” ορίζεται στο άρθρο 1 ότι:

«1. Ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί ρητές πράξεις που εκδίδονται σε βάρος του από τη φορολογική αρχή από 1/8/2013 και εφεξής, πριν από τη προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, οφείλει να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.»

Επειδή, με την απόφαση αριθ. **Δ6Α 1198069 ΕΞ2013/30.12.2013** του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών:

«1. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, που προβλέπεται στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 70 Β του ν. 2238/1994 (Α' 151) όπως προστέθηκε με την περίπτωση 1.....μετονομάζεται σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών.»

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι अपαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά των προσβαλλόμενων πράξεων και των φύλλων ελέγχου καθώς η έκδοση τους έχει τελεστεί στο χρονικό διάστημα μεταξύ 19.04.2010 και 23.04.2010, ήτοι πριν από την 1/8/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **29.09.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**, ως **απαραδέκτης**.

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.