



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Καλλιθέα 22/02/2022

Αριθμός Απόφασης: 584

## 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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**2.** 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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**3.** Την από **25.10.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... ΑΦΜ ....., με έδρα στην ....., επί της οδού ..... κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ:

- της με αριθμ. .... /2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 του ν.4337/2015 φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015

-της με αριθμ. .... /2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015

-της με αριθμ. .... /2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 -της με αριθμ. ... /03-03-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015

-της με αριθμ. .... /2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

-της με αριθμ...../2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015

-της με αριθμ...../2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016

-της με αριθμ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015

-της με αριθμ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016

-της με αριθμ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 79 του ν.4472/2017 φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015

-της με αριθμ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 79 του ν.4472/2017 φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4.Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση,

5.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.

8.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης από 25.10.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την με αριθμ. ..../2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7 του ν.4337/2015 φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος (ως υποκρυπτόμενου προσώπου της ατομικής επιχείρησης ..... ΑΦΜ ..... ) λόγω έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 3.046.610,87 ευρώ πρόστιμο ποσού 1.218.644,35 ευρώ.

-Με την με αριθμ. ..../2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος (ως υποκρυπτόμενου προσώπου της ατομικής επιχείρησης ..... ΑΦΜ ..... ) λόγω μη υποβολής καταστάσεων Μ.Υ.Φ. (1ου, 2ου, 3ου και 4ου τριμήνου) πρόστιμο ποσού 400,00 ευρώ.

-Με την με αριθμ. ..../2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος (ως υποκρυπτόμενου προσώπου της ατομικής επιχείρησης .....

..... ΑΦΜ ..... ) λόγω μη υποβολής καταστάσεων Μ.Υ.Φ. (1<sup>ου</sup>, 2<sup>ου</sup>, 3<sup>ου</sup> και 4<sup>ου</sup> τριμήνου) πρόστιμο ποσού 400,00 ευρώ.

-της με αριθμ. .... /2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος (ως υποκρυπτόμενου προσώπου της ατομικής επιχείρησης ..... ΑΦΜ ..... ) χρεωστικό ποσό φόρου 1.428.177,65 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 714.088,83 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς ποσού 333.696,37 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό 2.475.962,85 ευρώ.

-Με την με αριθμ. .... /2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος (ως υποκρυπτόμενου προσώπου της ατομικής επιχείρησης ..... ΑΦΜ ..... ) χρεωστικό ποσό φόρου 73.116,29 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 36.558,15 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς ποσού 13.374,26 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό 123.048,70 ευρώ.

-Με την με αριθμ. .... /2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος (ως υποκρυπτόμενου προσώπου της ατομικής επιχείρησης ..... ΑΦΜ ..... ) χρεωστικό ποσό φόρου 79.958,04 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α του ν.4174/2013 ποσού 9.545,91 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό 89.503,95 ευρώ.

-Με την με αριθμ. .... /2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος (ως υποκρυπτόμενου προσώπου της ατομικής επιχείρησης ..... ΑΦΜ ..... ) χρεωστικό ποσό φόρου 42.596,30 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α του ν.4174/2013 ποσού 20.986,00 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό 63.582,30 ευρώ.

-Με την με αριθμ. .... /2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος (ως υποκρυπτόμενου προσώπου της ατομικής επιχείρησης ..... ΑΦΜ ..... ) λόγω μη υποβολής πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων (μηνών 1<sup>ου</sup>, 7<sup>ου</sup>, 8<sup>ου</sup>, 9<sup>ου</sup> 10<sup>ου</sup> και 11<sup>ου</sup> ) και λόγω μη υποβολής δήλωσης μεταβολής έδρας πρόστιμο συνολικού ποσού 700,00 ευρώ.

-Με την με αριθμ. .... /2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος (ως υποκρυπτόμενου προσώπου της ατομικής επιχείρησης ..... ΑΦΜ ..... ) λόγω μη υποβολής πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων (μηνών 1<sup>ου</sup>, 7<sup>ου</sup>, 8<sup>ου</sup>, 9<sup>ου</sup> 10<sup>ου</sup> και 11<sup>ου</sup> ) και λόγω μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ (2<sup>ου</sup> ΚΑΙ 4<sup>ου</sup> τριμήνου) πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 ευρώ.

-Με την με αριθμ. .... /2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 79 του ν.4472/2017 φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος (ως υποκρυπτόμενου προσώπου της ατομικής επιχείρησης ..... ΑΦΜ ..... )

ΑΦΜ ..... ) λόγω έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 4.338.417,11 ευρώ πλέον ΦΠΑ 997.835,94 ευρώ πρόστιμο συνολικού ποσού **498.917,97 ευρώ**.

-Με την με αριθμ...../2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 79 του ν.4472/2017 φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος (ως υποκρυπτόμενου προσώπου της ατομικής επιχείρησης ..... )

ΑΦΜ ..... ) λόγω έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 178.036,20 ευρώ πλέον ΦΠΑ 42.574,68 ευρώ πρόστιμο συνολικού ποσού **21.287,34 ευρώ**.

Οι ως άνω παραβάσεις και διαφορές φόρου καταλογίσθηκαν κατόπιν των από 25/02/2021 εκθέσεων μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ, ΕΛΠ, ΚΦΔ του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ .....

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος και συγκεκριμένα του άρθρου 48 του ν.2238/1994 και σχετικής νομολογίας του ΣΤΕ περί επαρκούς τεκμηρίωσης της ύπαρξης μη δηλωθείσας φορολογητέας ύλης και ζητά την επανεξέταση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων

**Επειδή , σύμφωνα με το άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 18 του ν.4446/2016:**

*«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 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».*

**Επειδή με την Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ Α1049/2021 με θέμα «Παράταση των προθεσμιών της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) ως προς την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής καθώς και την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 Ν. 4174/2013» ορίσθηκαν τα εξής:**

**«1. Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του Ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 01.02.2021 έως και τις 28.04.2021 παρατείνονται έως και τις 29.04.2021. Ειδικά η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021, εφόσον**

έως την 01.03.2021 δεν έχει εκδοθεί η σχετική απόφαση επί της ενδικοφανούς προσφυγής, παρατείνεται έως και τις 29.10.2021.».

**Επειδή**, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου (εισήγηση απόψεων και σχετικές εκθέσεις επίδοσης), στην προκειμένη περίπτωση οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα μέσω δικαστικού επιμελητή την **18/03/2021**.

**Επειδή**, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ασκήθηκε **εκπρόθεσμα την 25/10/2021**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας, όπως αυτή είχε τεθεί λόγω των έκτακτων συνθηκών covid-19, με την ως άνω απόφαση της Διοίκησης, ως εκ τούτου, **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη**.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **25.10.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., **ΑΦΜ** ..... **ως απαράδεκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Γ.ΣΚΟΥΡΑ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.