



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 06/06/2022

Αριθμ. Αποφ.: 1437

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10 Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@.aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **04-02-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του**ΤΟΥ** με **Α.Φ.Μ.:**, με διεύθυνση έδρας της ατομικής του επιχείρησης, επί της οδού και Τ.Κ., κατά : α) της με αριθμ.**/08-11-2021**

οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, β) της με αριθμ./**08-11-2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και γ) της με αριθμ./**08-11-2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 22-03-2022 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **04-02-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ** με **Α.Φ.Μ.:** 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 αριθμ./**08-11-2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ύψους 84.094,95€, πρόστιμο άρθρου 72 παρ. 17 Κ.Φ.Δ. ύψους 99.753,43 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 8.622,65 €, ήτοι, συνολικό ποσό ύψους **192.471,03 €**.

Με την αριθμ./**08-11-2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ύψους 31.414,12€, πρόστιμο άρθρου 72 παρ. 17 Κ.Φ.Δ. ύψους 37.263,43 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 4.326,56 €, ήτοι, συνολικό ποσό ύψους **73.004,11 €**.

Με την αριθμ./**08-11-2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ύψους 4.125,00€, πρόστιμο άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ύψους 1.237,50 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 250,00 €, ήτοι, συνολικό ποσό ύψους **5.612,50 €**.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται στην από 08/11/2021 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και 2014 (διαχειριστικές περιόδους 01/01/2012-31/12/2012 και 01/01/2013-31/12/2013) και φορολογικού έτους 2014 (φορολογική περίοδος 01/01/2014-31/12/2014), της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, σε εκτέλεση της με αριθμ./**04-08-2021** εντολής ελέγχου. Αφορμή του συγκεκριμένου ελέγχου, αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ./**11-03-2021** πληροφοριακό δελτίο του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής, με το οποίο ενημερώθηκε η Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, για την αποστολή μεγάλου πλήθους εμβασμάτων από διάφορους

φορολογούμενους, διαμέσου του ιδρύματος πληρωμών με την επωνυμία «.» προς τρίτες χώρες. Μεταξύ των πελατών του ανωτέρω ιδρύματος περιλαμβάνεται και ο προσφεύγων. Ειδικότερα, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην σχετική έκθεση ελέγχου, ο προσφεύγων απέστειλε, κατά τις χρήσεις 2012-2014, εμβάσματα, μέσω της εταιρείας «.....», προς τρίτες χώρες, ως κάτωθι :

Α/Α	ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟΣ ΣΤΗΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗ
1	2012	242.500,00
2	2013	82.500,00
3	2014	12.500,00

Ενόψει των διαπιστώσεων αυτών, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθ. πρωτ./06-08-2021 αίτημα χορήγησης αντιγράφων βιβλίων και στοιχείων του άρθρου 14 του ν. 4174/2013, με το οποίο κλήθηκε να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα δικαιολογητικά των εν λόγω εμβασμάτων, τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των αντίστοιχων χρήσεων, καθώς και τις μηνιαίες καταστάσεις του βιβλίου εσόδων – εξόδων. Επειδή, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε, στο ως άνω αίτημα και δεν δικαιολόγησε την προέλευση των χρημάτων που στάλθηκαν μέσω του ιδρύματος πληρωμών «.....», η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέβη στην έκδοση του με αριθ./2021 σημειώματος του άρθρου 28 του ν . 4174/2013 και των προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά / φορολογικά έτη 2013 και 2014 (χρήσεις 2012-2014). Επί των προσωρινών αποτελεσμάτων του ελέγχου, ο προσφεύγων κατέθεσε τις με αριθ. πρωτ./29-10-21 έγγραφες απόψεις του, σύμφωνα με τις οποίες ισχυρίστηκε, ότι έπεσε θύμα απάτης και πλαστογραφίας, είτε από άλλους ομοεθνείς του, είτε ενδεχομένως από την ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ με ΑΦΜ

Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Έλλειψη επαρκούς και νόμιμης αιτιολόγησης των προσβαλλόμενων πράξεων.
- Το βάρος της απόδειξης της αποδιδόμενης σε βάρος του παράβασης, φέρει η Διοίκηση.
- Παραβίαση του τεκμηρίου αθωότητας
- Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας

Ως προς το ζήτημα του εκπροθέσμου της ενδικοφανούς προσφυγής :

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63** του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας που κυρώθηκε με το άρθρο 1 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 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 έκδοση της 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 τριάντα 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».

Επειδή περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ως άνω κώδικα ορίζεται ότι : «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.....

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

3.....

4.

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και

β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.»

Επειδή, κατά την έννοια των ως άνω διατάξεων, η κοινοποίηση των πράξεων της φορολογικής διοίκησης αποτελεί κατά τον κρίσιμο, εν προκειμένω, χρόνο κατ'αρχήν θέμα ρυθμιζόμενο από τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.), μετά την ισχύ του οποίου, εφαρμόζονται ως προς αυτή, οι διατάξεις του άρθρου 5 του εν λόγω κώδικα, στις οποίες περιλαμβάνεται και ο τρόπος κοινοποίησης των πράξεων με τη διαδικασία της συστημένης επιστολής. Από την ανωτέρω διάταξη συνάγεται, ότι η νομοθεσία που διέπει τις προσβαλλόμενες με ενδικοφανή προσφυγή πράξεις, προβλέπει ρητώς τους τρόπους κοινοποίησης τους, προκειμένου να αρχίσει η προθεσμία για την προσβολή των πράξεων αυτών, μεταξύ των οποίων συγκαταλέγεται καταρχάς η κοινοποίηση με συστημένη επιστολή.

Επειδή ο προσφεύγων φυσικό πρόσωπο, λειτουργεί ατομική επιχείρηση με διεύθυνση άσκησης δραστηριότητάς της, επί της οδού & – Τ.Κ., στη, στην οποία και αποστάθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, στις 12/11/2021 με την αριθμ. πρωτ. (RE.....GR) συστημένη επιστολή.

Επειδή, η προβλεπόμενη από το νόμο τριακονθήμερη προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, αρχίζει την 29.11.2021, ημέρα Δευτέρα και λήγει την 29.12.2021 ημέρα Τετάρτη.

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ασκήθηκε την 04.02.2022, ήτοι, μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των ως άνω πράξεων και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της από **04-02-2022** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ** με **Α.Φ.Μ.:**, **ως απαράδεκτης.**
Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.