



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 30/05/2022

Αριθμός απόφασης: 1367

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313-332246

Email : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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' 1440/27-4-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **ΤΟΥ** **με ΑΦΜ:**, κατά : α) των με αριθμό και /15-12-2021 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξεων επιβολής προστίμων, φορολογικών ετών 2015 και 2016, αντίστοιχα, β) των με αριθμό και /15-12-2021 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/πράξεων επιβολής προστίμων, φορολογικών περιόδων 01/01/2015-31/12/2015 και 01/01/2016-31/12/2016, αντίστοιχα, και γ) της με αριθμό

..../15-12-2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κομοτηνής, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής.

8.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **28/1/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **ΤΟΥ με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ./**15-12-2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος, ύψους 1.539,86 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 ύψους 769,93 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 256,53€, ήτοι, συνολικό ποσό ύψους **2.566,32 €**.

Με την με αρ./**15-12-2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος, ύψους 5.312,88 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 ύψους 2.656,44 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 1.303,82€, ήτοι, συνολικό ποσό ύψους **9.273,14 €**.

Με την με αρ./**15-12-2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος ύψους 1.597,21 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013 ύψους 798,61 €, ήτοι, συνολικό ποσό ύψους **2.395,82€**.

Με την με αρ./**15-12-2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος ύψους 2.904,75 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013 ύψους 1.452,37 €, ήτοι, συνολικό ποσό ύψους **4.357,12€**.

Με την με αρ./**15-12-2021** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο, ύψους 2.500,00 €, λόγω μη συμμόρφωσης με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις της, ήτοι, της μη διαφύλαξης των τηρούμενων λογιστικών αρχείων, των φορολογικών

ηλεκτρονικών μηχανισμών και των φορολογικών μνημών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 § 2 του Κ.Φ.Δ.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν στα πλαίσια φορολογικού ελέγχου ορθής εφαρμογής των διατάξεων περί τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (Ε.Λ.Π.), εισοδήματος και Φ.Π.Α., της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, με βάση τις ισχύουσες διατάξεις των ν. 4308/2014(Ε.Λ.Π.), 4174/2013(Κ.Φ.Δ), 4172/2013(Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος) και 2859/2000(Κώδικας Προστιθέμενης Αξίας), δυνάμει της με αρ./04-06-2021 εντολής ελέγχου. Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις, όπως αυτές καταγράφονται στις σχετικές εκθέσεις των ως άνω φορολογιών, πρόκειται για ατομική επιχείρηση με έδρα στη και με αντικείμενο δραστηριότητας, την καλλιέργεια δημητριακών, όσπριων και ελαιούχων σπόρων, για την παρακολούθηση δε, των εργασιών της τηρούσε απλογραφικά βιβλία. Μετά την έκδοση της ως άνω εντολής, αποστάλθηκε με συστημένη επιστολή στην προσφεύγουσα, η με αριθ. πρωτ./04-06-2021 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής, εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018, με συνημμένη τη σχετική εντολή ελέγχου και στη συνέχεια αποστάλθηκε η με αριθ. πρωτ./17-06-2021 πρόσκληση παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013. Η προσφεύγουσα με το από 9/7/2021 υπόμνημά της, προσκόμισε την αρ. πρωτ./5-7-2021 βεβαίωση πυρκαγιάς, με την οποία επικαλέστηκε την ολική καταστροφή του βιβλίου εσόδων – εξόδων για τα έτη 2015 -2016. Ως εκ τούτου προσκόμισε μόνο τα φορολογικά στοιχεία των ελεγχόμενων φορολογικών περιόδων, επικαλούμενη λόγο ανωτέρας βίας για τη μη προσκόμιση των βιβλίων. Με βάση τις ελεγκτικές επαληθεύσεις της με αριθ. Α.1293/31-07-2019 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές ύψους 12.440,27 € για το φορολογικό έτος 2015 και ύψους 20.801,33 € για το φορολογικό έτος 2016, που αφορούσαν σε δαπάνες αγορές καυσίμων, σε δαπάνη μισθοδοσίας για την οποία δεν προσκομίστηκαν παραστατικά, εξόφληση δαπανών αξίας άνω των 500,00 €, η εξόφληση των οποίων δεν έγινε με τραπεζικό μέσο πληρωμής και διάφορες δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν φορολογικά στοιχεία. Ενόψει των ανωτέρω διαπιστώσεων το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας προσδιορίστηκε για το φορολογικό έτος 2015 στο ύψος των 12.801,82€, έναντι δηλωθέντος ύψους 956,74€ και για το φορολογικό έτος 2016 στο ύψος των 30.032,74€, έναντι δηλωθέντος ύψους 9.231,41€, ενώ στο ΦΠΑ, επαναπροσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εισροές για τη φορολογική περίοδο 01/01/2015-31/12/2015 στο ύψος των 24.286,91€ έναντι των δηλωθέντων ύψους 31.159,03€ και για τη φορολογική περίοδο 01/01/2016-31/12/2016, στο ύψος των 36.344,25€, έναντι των δηλωθέντων ύψους 49.825,58€. Παράλληλα επιβλήθηκε το πρόστιμο της περ. η' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ΚΦΔ., λόγω μη διαφύλαξης των τηρούμενων λογιστικών αρχείων για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων επικαλούμενη:

- 1) Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας – Μη διενέργεια ουσιαστικού ελέγχου και ελεγκτικών επαληθεύσεων.
- 2) Ακυρότητα πράξεων επιβολής προστίμου, λόγω έλλειψης αιτιολογημένων εκθέσεων ελέγχου.
- 3) Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας – Μη συγκοινοποίηση των φερόμενων ως συνημμένων στην έκθεση ελέγχου, σημαντικών εγγράφων.
- 4) Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63** του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας που κυρώθηκε με το άρθρο 1 του **N.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, με τις διατάξεις της **ΠΟΛ. 1064/12-04-2017** Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ'εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται μεταξύ άλλων, στο άρθρο 2 αυτής, ότι : «1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.).»

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27.04.2017), η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, με το **άρθρο 5 του ν. 4174/2013** 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,... 6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής 30 οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, αναρτήθηκαν στο taxisnet, με αρ. καταχώρισης, στις 16/12/2021 14:42:17, εστάλη ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις 16/12/2021 14:46:20. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του ν.4174/2013, η κοινοποίησή τους θεωρείται ότι συντελέστηκε την 18/12/2021, καθώς οι κοινοποιηθείσες πράξεις, σύμφωνα με τα στοιχεία του taxisnet, αναγνώστηκαν στις 18/12/2021 12:23:13.

Επειδή η καταληκτική προθεσμία για την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής είναι η **17/01/2022**.

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε την 28.01.2022, ήτοι, μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των ως άνω πράξεων, ως εκ τούτου η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της από **28-01-2022** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ:**, ως **απαράδεκτης**, λόγω εκπρόθεσμης άσκησης αυτής.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ**

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