



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07-12-2022

Αριθμός απόφασης: 3867

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α) Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ
- 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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440).

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),

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **29/07/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κατοίκου Περιστερίου, επί της οδού, κατά της 1) υπ' αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικής περιόδου 01/01/2015-16/10/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ 2) υπ' αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α παρ.1 Κ.Φ.Δ. φορολογικής περιόδου 17/10/2015-31/12/2015 του ίδιου Προϊσταμένου 3) υπ' αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α παρ.1 Κ.Φ.Δ. φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 του ίδιου Προϊσταμένου 4) υπ' αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α παρ.1 Κ.Φ.Δ. φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του ίδιου Προϊσταμένου 5) υπ' αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α παρ.1 Κ.Φ.Δ. φορολογικής περιόδου

01/01/2018-31/12/2018 του ίδιου Προϊσταμένου 6) υπ' αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του ίδιου Προϊσταμένου 7) υπ' αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020 του ίδιου Προϊσταμένου 8) υπ' αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2018-30/06/2018 του ίδιου Προϊσταμένου 9) υπ' αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2018-30/09/2018 του ίδιου Προϊσταμένου 10) υπ' αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/03/2018 του ίδιου Προϊσταμένου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/07/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν της υπ' αριθμ./13-07-2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ βάσει της από 19-03-2021 Πληροφοριακής Έκθεσης Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), της έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και Κ.Φ.Δ. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής και της από 30-12-2021 έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ στην ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκαν αποκρυσβαίσεις φορολογητέες εκροές για τα φορολογικά έτη 2015-2018. Η προσφεύγουσα υπέβαλε δηλώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4512/2018 δηλώνοντας τις διαφορές που διαπιστώθηκαν από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής. Επειδή είχε κάνει διακοπή εργασιών στις 31-10-2021 έγινε οίκοθεν επανέναρξη της επιχείρησής της ώστε να μπορέσει να υποβάλλει τις αρχικές δηλώσεις ΦΠΑ για το διάστημα 01-01-2018 έως 30-09-2018.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν άλλως τροποποιηθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Πλημμέλεια και μη νομιμότητα της προσβαλλόμενης πράξης λόγω εσφαλμένης εκτίμησης των πραγματικών περιστατικών καθώς θα έπρεπε να απαλλαγεί από την επιβολή προστίμων λόγω σοβαρών προβλημάτων υγείας για τα έτη 2017-2019.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του Κ.Φ.Δ., με τις τροποποιήσεις του άρθρου 18 του Ν.4446/2016, 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 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων» του Κ.Φ.Δ. 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: .. 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.

Επειδή, στη προκειμένη περίπτωση η αρμόδια φορολογική αρχή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, στις 21-09-2021 επέδωσε τις προσβαλλόμενες υπ' αριθ./2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021 πράξεις επιβολής προστίμου και στις 17/11/2021, όπως αναφέρεται και στην έκθεση απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, επέδωσε τις προσβαλλόμενες υπ' αριθ./2021,/2021 και/2021 πράξεις επιβολής προστίμου.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2γ του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ..

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή, ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 29/07/2022, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης και 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 29/07/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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