



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, **11-11-2022**

Αριθμός απόφασης: **2180**

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αθ.Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Πληροφορίες :Μαβινίδου Κ.

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 206/04.11.2022), 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 από 15/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου επί της οδού αριθ....., Τ.Κ.κατά: α) της με αριθμό/2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και β) της με αριθμό/2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., γ) της από 24/12/2021 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν.4308/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., δ) της από 24/12/2021 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 22/06/2022 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 15/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του 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 αριθμ./2021 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος, καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2017, φόρος εισοδήματος ποσού 3.679,17 €, πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 1.839,59 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 577,80 € ήτοι συνολικά ποσό 6.096,56 €.
- Με την αριθμ./2021 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος, καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2016, φόρος εισοδήματος ποσού 7.447,95 €, πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 3.723,98 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.296,67 € ήτοι συνολικά ποσό 12.468,60 €.

Οι παραπάνω πράξεις εδράζονται επί των από 24/12/2021 δύο (2) εκθέσεων φορολογίας εισοδήματος οι οποίες συντάχθηκαν δυνάμει των αριθμ...../02-11-2021 και/28-05-2021

εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιτία των ελέγχων που διενεργήθηκαν στην επιχείρηση του προσφεύγοντος αποτέλεσαν:

α) η από 17/09/2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 ΕΛΠ και ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.), η οποία διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. με το με αριθ.πρωτ...../27-9-2021 Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.για την επιχείρηση με ΑΦΜαπό την οποία προέκυψε ότι η επιχείρηση του με ΑΦΜείναι λήπτης εικονικών -στο σύνολό τους- φορολογικών στοιχείων από την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, κατά τη χρήση 2016.

β) η από 20/04/2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 ΕΛΠ και ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) η οποία διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. με το με αριθ.πρωτ...../27-4-2021 Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. για την επιχείρηση με ΑΦΜ από την οποία προέκυψε ότι η επιχείρηση του με ΑΦΜ είναι λήπτης εικονικών -στο σύνολό τους- φορολογικών στοιχείων από την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, κατά τη χρήση 2017.

Κατόπιν τούτων, συντάχθηκαν οι με ημερομηνία θεώρησης 24/12/2021 Εκθέσεις Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος Ν. 4172/2013 και εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

1. Έλλειψη επαρκούς και νόμιμης αιτιολογίας.
- 2.Πραγματοποίηση των συναλλαγών.

Αναφορικά με τις από 24/12/2021 εκθέσεις ελέγχου ΕΛΠ και ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., απαραδέκτως προσβάλλονται εν προκειμένω, δεδομένου ότι δεν αποτελούν εκτελεστές πράξεις της Διοίκησης, καθώς η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών αρχών (ΣτΕ 3502/2011,835/2010,3693/2008, 3783/2006,577/2004).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013 ορίζεται: «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.»

Επειδή, στο άρθρο 1 της 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: «1. Ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί ρητές πράξεις που εκδίδονται σε βάρος του από τη φορολογική αρχή από 1/8/2013 και εφεξής, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, οφείλει να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιων 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 σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 8 του ν. 4174/2013: «Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. “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”: «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, στην προκειμένη περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν νόμιμα στον προσφεύγοντα από υπάλληλο της Δ.Ο.Υ..... στις 29/12/2021, όπως προκύπτει από τη σχετική έκθεση επίδοσης.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 15/06/2022, ήτοι μετά την πάροδο της τριακονθήμερης προθεσμίας για την άσκηση αυτής, καταληκτική ημερομηνία της οποίας ήταν η 28/01/2022.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 15-06-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ**, ως **απαράδεκτης**, λόγω εκπρόθεσμης άσκησης αυτής.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη
του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.