



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 29/01/2024

Αριθμός απόφασης: 250

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 Κ.Φ.Δ.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [Α.Α.Δ.Ε.] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, ως προς την αλληλέγγυα ευθύνη του, κατά της με αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 30/04/2014

– 31/12/2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., που αφορά στην εταιρεία με επωνυμία, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία υποβλήθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 30/04/2014 - 31/12/2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., καταλογίστηκε στην εταιρεία με επωνυμία φόρος εισοδήματος ποσού 19.361,06 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας ποσού 9.680,53 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 29.041,59 ευρώ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Κατόπιν της με αριθμό εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., διενεργήθηκε μερικός έλεγχος προσδιορισμού εισοδήματος, βάσει των άρθρων 50, 51 ν.4172/2013 και των άρθρων 21-25 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2014, στην εταιρεία με επωνυμία «..... στην οποία σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία TAXIS/υποσύστημα Μητρώου, ο προσφεύγων είναι νόμιμος εκπρόσωπος από και εκκαθαριστής από Συνεπεία του διενεργηθέντος ελέγχου στην ως άνω εταιρεία, συντάχθηκε η από έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος και εκδόθηκε η με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 30/04/2014 – 31/12/2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., σύμφωνα με την οποία έπειτα από έλεγχο διασυννοριακών ενδοομιλικών συναλλαγών διαπιστώθηκε λογιστική διαφορά ύψους 182.196,97 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη και σε κάθε περίπτωση να μεταρρυθμιστεί η φορολογική του οφειλή, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Παραγεγραμμένη απαίτηση σύμφωνα με το άρθρο 36 ΚΦΔ.

Όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου και τα πραγματικά περιστατικά της υπόθεσης, η φορολογική οφειλή αναφέρεται στη χρονική περίοδο από 01-01-2014 ως 31-12-2014. Πλην όμως, κατά το χρόνο που έλαβε πλήρη γνώση της καταλογιστικής πράξης και της έκθεσης ελέγχου, ήτοι στις 25-07-2023, η απαίτηση του Δημοσίου εναντίον του είχε ήδη υποπέσει σε παραγραφή αφού το Δημόσιο μπορεί να καταλογίσει φόρο έως 31-12-2020.

- Μη στοιχειοθέτηση αλληλέγγυας ευθύνης κατά το άρθρο 50 ΚΦΔ.

Σύμφωνα με το άρθρο 50 του ΚΦΔ δεν ευθύνεται για τις επίμαχες οφειλές, οι οποίες αφορούν αποκλειστικά τη χρήση 2014 και διαπιστώθηκαν μετά από έλεγχο, όπως άλλωστε αυτό είναι εμφανές από την καταλογιστική πράξη και την έκθεση ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ, 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ 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.....

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

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

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

δ) επιδοθεί 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 της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.».

Επειδή, όπως προκύπτει από τα ηλεκτρονικά αρχεία TAXIS/υποσύστημα Μητρώου, ο προσφεύγων είναι νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας με επωνυμία από και ταυτόχρονα προκύπτει ότι η είναι φορολογική εκπρόσωπός του, από

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμό πληρεξούσιο της συμβολαιογράφου η είναι ειδική πληρεξούσια, αντιπρόσωπος και αντίκλητος του προσφεύγοντα καθώς και της από αυτόν εκπροσωπούμενης εταιρείας με επωνυμία και μεταξύ άλλων, μπορεί να εκπροσωπεί τον προσφεύγοντα ενώπιον οποιασδήποτε ΔΟΥ για πάσης φύσεως υποθέσεις.

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση επίδοσης της ΔΟΥ Ξάνθης, η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στην την 22/07/2020.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ασκήθηκε την, ήτοι εκπρόθεσμα, μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από τη κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ως **απαράδεκτη**.

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
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.