



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη : 01/02/2024

Αριθμ. Αποφ.: 213



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει..
- γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
- 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 1069/04-03-2014 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 **05-10-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ**, με κύρια δραστηριότητα «Υπηρεσίες τακτικής, υπεραστικής οδικής μεταφοράς επιβατών» και με έδρα στην, επί της οδού, Τ.Κ. ..., κατά των με αριθμ. **α)../19-07-2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και **β)../19-07-2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.
6. Την από 12-10-2023 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, με την οποία ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **05-10-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 υπ' αριθμ./19-07-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ύψους 2.953,86€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ύψους 1.476,93€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 539,50€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **4.970,29€**.
- ❖ Με την υπ' αριθμ./19-07-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά Φ.Π.Α. ύψους 937,89€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ύψους 468,94€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **1.406,83€**.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν στο πλαίσιο διενέργειας μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος & Φ.Π.Α. στο φορολογικό έτος 2016 από τη Δ.Ο.Υ. Καβάλας, με βάση τις διατάξεις του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) και του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), καθώς και της Α1293/2019, δυνάμει της υπ' αριθμ./18-11-2022 σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

Αίτια του ελέγχου αποτέλεσε το υπ'αριθμ. .../09-11-2022 πληροφοριακό δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης (αρ.πρωτ. εισερχομένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας/16-11-2022), σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων στο έτος 2016 έλαβε δέκα επτά (17) εικονικά φορολογικά στοιχεία δαπανών, έκδοσης της επιχείρησης «..... Ο.Ε.» με Α.Φ.Μ.:, συνολικής καθαρής αξίας 8.095,00€

πλέον Φ.Π.Α. 1.942,80€, ήτοι συνολικό ποσό 10.037,80€. Μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου, ο προσφεύγων υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2016 στις οποίες αφαίρεσε την αξία των ως άνω εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Ο έλεγχος διενήργησε τις ελεγκτικές επαληθεύσεις της Α.1293/2019 και απέρριψε δαπάνες καυσίμων συνολικής καθαρής αξίας 3.969,38€ πλέον Φ.Π.Α. 937,89€, ενώ στη φορολογία εισοδήματος απέρριψε δαπάνες συνολικής καθαρής αξίας 4.759,90€ λόγω μη εξόφλησής τους μέσω τραπεζικού συστήματος, καθώς και προσωπικές δαπάνες συνολικού ποσού 1.848,07€.

Κατόπιν αυτού, εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε το υπ'αριθμ. .../03-07-2023 σημείωμα διαπιστώσεων με τις πράξεις προσωρινού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος & Φ.Π.Α., επί του οποίου ο προσφεύγων υπέβαλε το υπ'αριθμ. .../12-07-2023 υπόμνημα αντιρρήσεων που απορρίφθηκε από τον έλεγχο.

Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Με την από **05-10-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επικαλούμενος τους παρακάτω λόγους:

1. Εσφαλμένη ερμηνεία και εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών σε ότι αφορά την απόρριψη των δαπανών καυσίμων και την παραβίαση των διατάξεων της Πολ. 1003/2014. Έλλειψη σαφούς και επαρκούς αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων. Ο νόμος επιτρέπει την έκδοση απλοποιημένου τιμολογίου, όπου δεν απαιτείται αναφορά στα στοιχεία του λήπτη. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι εκδόθηκαν σε μεταγενέστερο χρόνο, το 2018 και 2019. Σε ότι αφορά τις δήθεν προσωπικές δαπάνες, η φορολογική αρχή δεν επιτρέπεται να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο αυτών, ενώ εκπίπτουν εφόσον είναι παραγωγικές. Για τις δαπάνες των εορταστικών εκδηλώσεων, αυτές εκπίπτουν κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των 300€ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη δεν υπερβαίνει το 0,5% επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης. Σε ότι αφορά την πληρωμή δαπανών μέσω τραπεζικού συστήματος, όλα τα παραστατικά άνω των 500€ πληρώθηκαν μέσω τράπεζας, αλλά μετά την παρέλευση τόσων ετών είναι δυσχερής ή αδύνατη η εξεύρεση παραστατικών.
2. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να εκδώσει πράξεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ 1 Ν.4987/2022 (κωδικοποίηση Κ.Φ.Δ.) «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, στο άρθρο 2 της ΠΟΛ 1064/27.04.2017 ορίζεται 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.). 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κ.Φ.Δ.: «1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. [4727/2020](#) (Α'184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. 4. Με απόφαση του Διοικητή, έγγραφα που έχουν πληροφοριακό χαρακτήρα ή πράξεις προσδιορισμού φόρου του άρθρου 32, μπορούν να κοινοποιούνται με απλή επιστολή».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν στις 29/08/2023, ώρα 09:35π.μ., από υπάλληλο της Α.Α.Δ.Ε. εις χείρας του ίδιου του προσφεύγοντα. Κατ' εφαρμογή της παρ.1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται εντός τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, ενώ η ως άνω προθεσμία αναστέλλεται κατά το μήνα Αύγουστο. Συνεπώς, η εμπρόθεσμη υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής για τις κρινόμενες πράξεις ξεκινά την 01/09/2023 και έχει καταληκτική ημερομηνία την 02/10/2023, ημέρα Δευτέρα.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπό κρίση προσφυγή στις 05-10-2023, ήτοι μετά την παρέλευση της προβλεπόμενης από το άρθρο 63 παρ.1 του Κ.Φ.Δ. προθεσμίας και συνεπώς αυτή είναι εκπρόθεσμη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **05-10-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

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.