



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 16/01/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 86

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

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 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 ΑΑΔΕ (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 1064/12-04-2017 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 27/09/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου elenxis ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατά:α)της με αριθ./2023 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018, β) της με αριθ./2023 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019, γ)της με αριθ./2023 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, δ)της από 05-07-2023 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και β)της από 05-07-2023 έκθεσης ελέγχου του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή έγγραφα .

5.Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27/09/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου elenxis ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:....., η οποία κατατέθηκε 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 την με αριθμό **.../11-07-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛ.Κ.Ε., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 13.475,32€, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 6.737,66€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 1.673,58€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **21.886,56€**.
- Με την με αριθμό **.../11-07-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛ.Κ.Ε., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 20.482,84€, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 10.241,42€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 3.279,24€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **34.003,50€**.

- Με την με αριθμό/407/11-07-2023 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων κι έκδοσης στοιχείων της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛ.Κ.Ε. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **1.500,00€**,

Στον προσφεύγοντα , με κύρια δραστηριότητα κατά την υπό κρίση ελεγχόμενη περίοδο (01/01/2018 – 31/12/2019) «Υπηρεσίες επισκευής του αμαξώματος αυτοκινήτων και ελαφρών μηχανοκίνητων οχημάτων για εμπορεύματα (επισκευή θυρών, κλειδαριών και παραθύρων, επαναχρωματισμός, επισκευή μετά από σύγκρουση) και παρόμοιες υπηρεσίες, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος και έλεγχος ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων δυνάμει της με αριθ. .../.../2023 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης. Ειδικότερα, διενεργήθηκαν ελεγκτικές επαληθεύσεις της υπ' αριθ. Α.1293/2019 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ και διαπιστώθηκε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013 για τον προσδιορισμό του εισοδήματος με βάση τις προβλεπόμενες, στο άρθρο 27 του ν.4987/2022, έμμεσες μεθόδους ελέγχου και συγκεκριμένα με την «τεχνική ανάλυσης της ρευστότητας», καθότι από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, από τα στοιχεία που αντλήθηκαν από την ΠΟΛ1033/2014, από το υποσύστημα εσόδων του TAXIS, από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών και από τα τηρηθέντα βιβλία, προκύπτει με σαφήνεια ότι τα δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντος στο σύνολό τους, δεν επαρκούν για να καλύψουν τις πραγματικές προσωπικές-οικογενειακές δαπάνες διαβίωσης και για τις δύο ελεγχόμενες περιόδους.

Μετά την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων και πριν τη σύνταξη των οικείων εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και την έκδοση των αντίστοιχων οριστικών πράξεων, η ελεγκτική αρχή επέδωσε νόμιμα στην ελεγχόμενη επιχείρηση μέσω της εφαρμογής e-κοινοποίησης, (αρ.καταχώρησης/12-06-2023), στις 12/06/2023 με ημερομηνία ανάγνωσης την 13/06/2023, το υπ' αριθμόν/06-06-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου βάσει των άρθρων 28 του Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) με τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρων και προστίμων.

Με το Σημείωμα Διαπιστώσεων κλήθηκε ο προσφεύγων όπως εντός είκοσι (20) ημερών από την επόμενη της επίδοσής του, υποβάλει εγγράφως τις απόψεις του ως προς τις διαπιστώσεις του ελέγχου, προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο, χωρίς να ανταποκριθεί. Στη συνέχεια, με την ολοκλήρωση του ελέγχου, συντάχθηκαν οι με ημερομηνία θεώρησης της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ Θεσσαλονίκης 11.07.2023: α)έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φορολογίας

Εισοδήματος και β)έκθεση ελέγχου του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες με την παρούσα υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πράξεις, οι οποίες επιδόθηκαν νόμιμα στον προσφεύγοντα μέσω της εφαρμογής e-κοινοποίησης.

Ειδικότερα:

1.Οριστικά αποτελέσματα φορολογίας εισοδήματος.

Κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά μέσω της εφαρμογής e-κοινοποίηση, με στοιχεία ανάρτησης:

-αρ.καταχώρησης:

-ημερομηνία ανάρτησης: 14/07/2023 ώρα 11:13:47

-ημερομηνία ανάγνωσης 20/07/2023 ώρα 11:15:14

-ημερομηνία αποστολής email: 14/07/2023

2.Οριστικά αποτελέσματα ελέγχου Κ.Φ.Δ.(Ν.4987/2022)

Κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά μέσω της εφαρμογής e-κοινοποίηση, με στοιχεία ανάρτησης:

-αρ.καταχώρησης:

-ημερομηνία ανάρτησης: 14/07/2023 ώρα 11:07:53

-ημερομηνία ανάγνωσης 20/07/2023 ώρα 22:39:10

-ημερομηνία αποστολής email: 14/07/2023

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων και προστίμων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1.Παράνομη και αβάσιμη απόδοση παραβάσεων και αποκλίσεων. Έλλειψη της απαιτούμενης ειδικής και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας των εκθέσεων ελέγχου και – παρεπόμενα – των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων.

2.Παράτυπη και μη νόμιμη η χρήση του εξωλογιστικού χαρακτήρα μεθόδου προσδιορισμού αποτελεσμάτων χρήσης του άρθρου 27 του ΚΦΔ. -Μη νόμιμος και εσφαλμένος και ο τρόπος εφαρμογής της μεθόδου αυτής.

3.Παράλειψη δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

4.Αναδρομική εφαρμογή επιεικέστερης κύρωσης.

5. Άρνηση των παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων .

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 του ΚΦΔ, «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 (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, στο άρθρο 2 παρ. 1 της ΠΟΛ. 1064/2017 ορίζεται ότι «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, περαιτέρω, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 του Κ.Φ.Δ. «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικά.

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, β)

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής 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 αναρτήθηκαν στο λογαριασμό του προσφεύγοντος στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής

Διοίκησης την 14-07-2023 και αναγνώσθηκαν από τον προσφεύγοντα στις 20-07-2023, ημερομηνία κατά την οποία εκείνος έλαβε γνώση αυτών.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε **εκπρόθεσμα την 27/09/2023**, ήτοι μετά πάροδο των τριάντα (30) ημερών από την ημέρα που αποδεδειγμένα έλαβε γνώση για τις προσβαλλόμενες πράξεις, ήτοι την 20-07-2023 και ενώ η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής ήταν η 19/09/2023, ημέρα Τρίτη.

Κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως **απαράδεκτης** της με ημερομηνία 27/09/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ελεγχis ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:....., λόγω εκπροθέσμου υποβολής της.

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

**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.