



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 02/05/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1295

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8,
Αθήνα
Ταχ. Κώδικας : 104 40
Τηλέφωνο : 2131312368
E-mail : ded.ath@aade.gr,
a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206),
- β. του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58),
- γ. 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,
- δ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- ε. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με έδρα, κατά των:

Α) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού

ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης,

Β) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης,

Γ) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και

Δ) με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την από έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά των κάτωθι πράξεων, σύμφωνα με τις οποίες:

Α) Με την με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 1.409,78 €, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α του ΚΦΔ ποσού 704,89 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **2.114,67 €** και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ποσού 429,10 €.

Β) Με την με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 16.109,85 €, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α του ΚΦΔ ποσού 8.054,93 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **24.164,78 €** και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ποσού 1.516,49 €.

Γ) Με την με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, δεν προέκυψε διαφορά φόρου για καταβολή.

Δ) Με την με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 27.034,65 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 13.517,33 €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 4.157,93 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **44.709,91 €**.

Οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, αντίστοιχα, που διενεργήθηκε στην επιχείρηση του προσφεύγοντος για τα φορολογικά έτη 2017 – 2018, δυνάμει της με αριθμό εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

Από τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου του Taxis προκύπτει ότι ο προσφεύγων, ο οποίος τηρεί απλογραφικά βιβλία, προέβη σε επανέναρξη εργασιών στις με κύρια δραστηριότητα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με την από έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, με την με αριθμό εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, η οποία στη συνέχεια τροποποιήθηκε με την από σχετική εντολή ελέγχου, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ φορολογικών ετών 2017 – 2018 στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος.

Για την εκτέλεση της ως άνω εντολής, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η υπ' αριθ. γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού μαζί με την υπ' αριθ. εντολή φορολογικού ελέγχου.

Στις εστάλη από τη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης η αριθ. πρωτ. Πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, στην οποία η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε.

Ακολούθως, στις εστάλη ταχυδρομικά, με συστημένη επιστολή, η αριθ. πρωτ. Πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, η οποία κοινοποιήθηκε και με ηλεκτρονικό τρόπο, καθώς η επιστολή επιστράφηκε από τα ΕΛΤΑ ως αζήτητη. Η εν λόγω πρόσκληση κοινοποιήθηκε εντέλει στις, με έκθεση επίδοσης στον ίδιο τον ελεγχόμενο με επιμελητή της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, καθώς ο μετά από τηλεφωνική επικοινωνία, ενημέρωσε την εν λόγω Υπηρεσία ότι δεν είχε λάβει γνώση της ηλεκτρονικής ενημέρωσης.

Κατόπιν αυτού, ο ελεγχόμενος προσκόμισε τα ζητούμενα με την αριθ. πρωτ. Απόδειξη Παραλαβής Αντιγράφων Βιβλίων και Στοιχείων.

Κατά τον έλεγχο των δεδομένων της επιχείρησης διαπιστώθηκαν τα εξής:

1. Για το φορολογικό έτος 2017, έχει εκδοθεί για την ελεγχόμενη επιχείρηση η με αριθμ..... πράξη επιβολής προστίμου, για μη έκδοση μιας (1) απόδειξης λιανικής πώλησης.

2. Για το φορολογικό έτος 2022, έχει εκδοθεί για την ελεγχόμενη επιχείρηση η με αριθμ..... πράξη επιβολής προστίμου για μη έκδοση μιας (1) απόδειξης λιανικής πώλησης.

3. Η οντότητα εμφανίζει ζημιογόνα αποτελέσματα για τα υπό κρίση φορολογικά έτη, γεγονός που δεν δικαιολογείται από τη φύση της δραστηριότητάς της, ούτε από τις αγορές που πραγματοποιήσε.

Συγκεκριμένα για τη φορολογική περίοδο 2017 δηλώθηκαν αγορές εμπορευμάτων (χωρίς Φ.Π.Α.) ποσού 27.838,98 € και ζημιές ποσού 6.698,42 €, και για την φορολογική περίοδο 2018 δηλώθηκαν αγορές εμπορευμάτων (χωρίς Φ.Π.Α.) ποσού 104.198,45 € και ζημιές ποσού 25.527,72 €.

4. Η οντότητα καθημερινά πραγματοποιεί αγορές, γεγονός που αποδεικνύει ότι αυτά διατίθενται σε πελάτες της.

5. Επιπρόσθετα τα ποσοστά μικτού κέρδους κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2017 και 2018, τα οποία είναι - 6.53% και - 287,86% αντίστοιχα, καθιστούν το λογιστικό σύστημα μη αξιόπιστο για τα εν κρίση έτη, καθώς δεν παρέχονται όλα τα δεδομένα και οι πληροφορίες για την ορθή σύνταξη των δηλώσεων Ε3 και Ε1 και ο έλεγχος δεν δύναται να διαμορφώσει σαφή εικόνα για την επαγγελματική δραστηριότητα της ελεγχόμενης οντότητας.

6. Τέλος σε κάθε περίπτωση και για τα δύο ελεγχόμενα φορολογικά έτη, το δηλούμενο εισόδημα δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών και οικογενειακών δαπανών διαβίωσης.

Συγκεκριμένα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	ΖΗΜΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	ΤΕΚΜΑΡΤΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ
2017	480,00	5.681,33	9.608,67	4.060,00
2018	6.104,00	25.527,72	61.325,43	4.398,33
	6.584,00	31.209,05	70.934,10	8.458,33

Από τον ανωτέρω πίνακα παρατηρείται ότι το δηλούμενο εισόδημα της επιχείρησης συνολικά για τις ελεγχόμενες περιόδους ήταν 6.584,00 € για να καλυφθεί ποσό 70.934,10 € (δαπάνες), όπως οι δαπάνες αυτές δηλώθηκαν στη φορολογία εισοδήματος με κοινή δήλωση του ελεγχόμενου με τη σύζυγό του. Οι συνολικές ζημιές της επιχείρησης ήταν 31.209,05 € και οι τεκμαρτές δαπάνες 8.458,33 €.

Αντίστοιχα, ο έλεγχος επεκτάθηκε σε προηγούμενες φορολογικές περιόδους, με το ενδεχόμενο κάλυψης των αυξημένων αυτών δαπανών, λόγω απουσίας εισοδημάτων κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη και διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ - ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	ΖΗΜΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	ΤΕΚΜΑΡΤΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦ ΠΟΥ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΘΗΚΕ
2010		7.461,81	15.999,54	3.000,00	
2011	6.414,13	15.488,73	21.996,02	4.150,00	
2012	5.771,87		12.808,40	2.800,00	
2013		12.528,51	6.821,10	2.800,00	500,00
2014	938,71		1.667,75	3.733,33	2.000,00
2015		30.285,84	3.360,00	2.800,00	9.400,00
2016	18.760,01		9.560,00	3.368,33	14.000,00
	31.884,72	65.764,89	72.212,81	22.651,66	25.900,00

Ο έλεγχος, ερευνώντας τα εισοδήματα των προηγούμενων ετών, κατέληξε στην ίδια διαπίστωση, ότι δηλαδή αυτά δεν επαρκούν για την κάλυψη των τρεχουσών δαπανών του ελεγχόμενου, ούτε για να καλύψουν δαπάνες επόμενων ετών και ούτε η ανάλωση κεφαλαίου που χρησιμοποιήθηκε κατά τα έτη αυτά, ήταν ποσό διαθέσιμο για να χρησιμοποιηθεί όπως αυτό δηλώθηκε. Όπως φαίνεται στον παραπάνω πίνακα, οι πραγματικές δαπάνες κατά τα έτη που προηγήθηκαν, υπερβαίνουν κατά πολύ τα εισοδήματα της ελεγχόμενης επιχείρησης, ενώ παράλληλα δηλώνονταν ζημιές.

Στη συνέχεια, ο έλεγχος προέβη σε άνοιγμα τραπεζικών συναλλαγών της ελεγχόμενης επιχείρησης, όπου διαπιστώθηκαν πρωτογενείς καταθέσεις για την φορολογική περίοδο 2017 ποσού 70.159,07 €, ενώ για την φορολογική περίοδο 2018 διαπιστώθηκαν πρωτογενείς καταθέσεις ποσού 153.601,37 €, που όμως δεν προέκυψαν από τα δεδομένα των βιβλίων.

Για τις εν λόγω διαπιστώσεις, σχετικά με τις καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς κατά τις ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους, ο έλεγχος κοινοποίησε στην ελεγχόμενη επιχείρηση την με αριθ. πρωτ. Κλήση Παροχής Πληροφοριών με το περιεχόμενο των τραπεζικών κινήσεων προς δικαιολόγηση αυτών και μέχρι τη σύνταξη του πορίσματος του ελέγχου, **δεν υπήρξε καμία ανταπόκριση στο αίτημα.**

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, ο έλεγχος διαπίστωσε τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων που συνεπάγεται την αδυναμία επαλήθευσης των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης, γεγονός που οδήγησε στο να πραγματοποιηθεί έλεγχος με έμμεσες τεχνικές ελέγχου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης. Συγκεκριμένα, ο έλεγχος έκρινε καταλλήλότερη την τεχνική της αρχής των αναλογιών, όπως προβλέπεται στο άρθρο 27 του ν.4987/2022 και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013.

Σύμφωνα με την από έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης (σελ.21), στις κοινοποιήθηκε στον ελεγχόμενο το με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν.4987/2022 μαζί με τα προσωρινά αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου. Επί του ως άνω Σημειώματος ο ελεγχόμενος δεν υπέβαλε απόψεις – αντιρρήσεις.

Κατόπιν των ανωτέρω, συντάχθηκαν οι από εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων δεν υπέβαλε την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με την με αριθμό Α.1165/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθώς δεν υπεβλήθη σώμα ενδικοφανούς προσφυγής φέρον ψηφιακή βεβαίωση εγγράφου μέσω του gov.gr. Ωστόσο, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης κρίνεται σκόπιμη η εξέτασή της.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ισχυριζόμενος ότι ο έλεγχος λανθασμένα προέβη στην εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου και συγκεκριμένα στην τεχνική της αρχής των αναλογιών, καθόσον:

- α) δεν έλαβε υπόψη τα έξοδα της ελεγχόμενης επιχείρησης,
- β) έλαβε χώρα εμπειρικά κάνοντας σύγκριση με ομοειδείς – πιο υγιείς επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στην ίδια περιοχή με τον προσφεύγοντα και
- γ) η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει χρέη.

Στην από έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«...»

Αναφέρουμε ότι η με αριθμό πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή, κατατέθηκε στην υπηρεσία μας **εκπρόθεσμα**, αφού η ΔΟΥ Μυτιλήνης, κοινοποίησε την Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος μαζί με τις πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου καθώς και την Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α μαζί με τις πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου, με έκθεση επίδοσης από επιμελητή της υπηρεσίας της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης **κατά την** συνεπώς η ενδοκοφανής προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** (άρθρο 63 του Ν.4987/2022).

...».

Επειδή, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων αναφέρει, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«...»

Την, **παρέλαβα Έκθεση Επίδοσης με την ίδια ημερομηνία**, από την Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, στην οποία προκύπτει ότι διενεργήθηκε ο υπ' αριθμ. Μερικός Φορολογικός Έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος για τα έτη 2017 και 2018 (ελεγχόμενη περίοδος 1/1/2017 - 31/12/2018), συγκεκριμένα στην επιχείρησή μου, η οποία δραστηριοποιείται στις

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του **άρθρου 63 του ΚΦΔ** ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 **μέσα σε τριάντα (30) ημέρες** από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.8 του **ίδιου ως άνω Κώδικα** ορίζεται ότι:

«8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών 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 τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύει ανάλογα η παρ. 3. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι **απαράδεκτη**».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 2 της **ΠΟΛ.1064/12-04-2017** Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440) με θέμα: «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» ορίζεται ότι:

«Άρθρο 2

Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της 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, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε στις, ήτοι μετά την πάροδο της κατ' άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ. προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών που ο προσφεύγων έλαβε γνώση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι εκπρόθεσμα.

Ως εκ τούτου και σύμφωνα με τα παραπάνω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής τουως **απαράδεκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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.