



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/03/2024
Αριθμός απόφασης: 751

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604565

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **05/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονική ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, διεύθυνση ΤΚ κατά:

- της με αριθμό/5-5-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου ΔΟΥ Γλυφάδας
- της με αριθμό/5-5-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου ΔΟΥ Γλυφάδας

και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω αναφερόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του 2^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **05/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονική ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/5-5-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου ΔΟΥ Γλυφάδας επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα ποσό φόρου για καταβολή ύψους 30700,76 ευρώ.

Με την με αριθμό/5-5-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου ΔΟΥ Γλυφάδας επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα ποσό ΦΠΑ για καταβολή ύψους 26887,89 ευρώ.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των με αριθμό/1-2-2022 και/21-2-2022 εντολών του Προϊσταμένου ΔΟΥ Γλυφάδας σύμφωνα με τις οποίες διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ στα λογιστικά αρχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα για τα φορολογικά έτη 2016-2020.

Στα πλαίσια του ελέγχου συντάχθηκε η με αριθμό/22-2-2022 γνωστοποίηση, η οποία αναρτήθηκε με αντίγραφα των σχετικών εντολών ελέγχου ηλεκτρονικά, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 2^α του ν 4987/2022, στον λογαριασμό του στο πληροφοριακό σύστημα της φορολογικής διοίκησης με παράλληλη ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα δ/νση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του.

Με την γνωστοποίηση ενημερώθηκε ότι έχει επιλεγεί για φορολογικό έλεγχο για τα έτη 2016-2020 και ότι έχει την δυνατότητα για υποβολή εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού .

Επίσης με τον ως άνω τρόπο του κοινοποιήθηκε και το με αριθμό/22-2-2022 αίτημα – πρόσκληση του άρθρου 14 του ν 4987/2022 με το οποίο ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα, εντός πέντε ημερών από την παραλαβή του, να θέσει στην διάθεση του ελέγχου , ορίζοντας τόπο και χρόνο τα αντίγραφα των λογιστικών αρχείων της ατομικής του επιχείρησης για τα φορολογικά έτη 2016-2020.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα και δεν κατέστη δυνατή η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων στα λογιστικά αρχεία της ατομικής επιχείρησης του.

Στην συνέχεια ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψιν ότι:

1) Ο προσφεύγων δεν τήρησε λογιστικά αρχεία της ατομικής του επιχείρησης για το φορολογικό έτος 2016, αφού δεν τα έθεσε στην διάθεση του ελέγχου ,

2) δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος και περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ φορολογικού έτους 2016,

3) το ύψος των εισοδημάτων του το φορολογικό έτος 2016, σύμφωνα με την ανάρτηση αντισυμβαλλόμενων επιχειρήσεων στο ηλεκτρονικό σύστημα της φορολογικής διοίκησης,

4) τα δεδομένα των καταστάσεων φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών που δήλωσε ο ίδιος και αντισυμβαλλόμενες με αυτόν επιχειρήσεις ,

5) τις πιστώσεις σε τραπεζικό του λογαριασμό , οι οποίες κρίθηκαν ότι αφορούν καθαρά την άσκηση της επιχειρηματικής του δραστηριότητας,

προσδιόρισε με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ 1α του ν 4172/2013 τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης και σύμφωνα με το άρθρο 48 του ν 2859/00 τις φορολογητέες εκροές και το φόρο εκροών για το φορολογικό έτος 2016.

Στην συνέχεια με την ολοκλήρωση του ελέγχου εκδόθηκε, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ 1 του ν 4987/2022, το με αριθμό/24-3-2022 σημείωμα διαπιστώσεων, το οποίο επίσης κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ 2^α του ν 4987/2022 .

Ο προσφεύγων, δεν ανταποκρίθηκε και ο έλεγχος προχώρησε στην έκδοση των υπό κρίση πράξεων οι οποίες κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενος ότι έλαβε γνώση αυτών στις 06/07/2023 και πρέπει η προσφυγή του να εξεταστεί ως εμπρόθεσμη διότι η κοινοποίηση έγινε σε διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της οποίας δεν έκανε χρήση και οι πράξεις δεν κοινοποιήθηκαν στην διεύθυνση κατοικίας του.

Επιπροσθέτως ισχυρίζεται ότι είναι μη νόμιμος ο προσδιορισμός του εισοδήματος και του ΦΠΑ που του καταλογίστηκε και πλημμελής και μη νόμιμη η αιτιολογία.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ: «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 των παρ 2 περ. α' και 6 του άρθρου 5 του ΚΦΔ:

«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,.....,

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 ανάρτηση της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίηση του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης....».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου η με αρ./05-05-2022 οριστική πράξη αναρτήθηκε στην εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στις 05/05/2022 και ώρα 12.08, η ηλεκτρονική ειδοποίηση στο δηλωθέν mail στάλθηκε στις 05/05/2022 και ώρα 12.15 και σύμφωνα με τα ανωτέρω η κοινοποίηση θεωρείται ότι έχει συντελεστεί στις 16/05/2022.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου η με αρ./05-05-2022 οριστική πράξη αναρτήθηκε στην εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στις 05/05/2022 και ώρα 11.55, η ηλεκτρονική ειδοποίηση στο δηλωθέν mail στάλθηκε στις 05/05/2022 και ώρα 12.00 και σύμφωνα με τα ανωτέρω η κοινοποίηση θεωρείται ότι έχει συντελεστεί στις 16/05/2022.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 05-12-2023, μετά την παρέλευση της προθεσμίας των 30 ημερών από την ηλεκτρονική κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη και σε κάθε περίπτωση μετά την πάροδο των 30 ημερών από τις 06/07/2023, ημερομηνία που ο ίδιος ο προσφεύγων στην παρούσα προσφυγή αναφέρει ότι έλαβε γνώση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 05/12/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.