



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 25-01-2024

Αριθμός απόφασης: 167

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/υση : 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 υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206/4-11-2022) εφεξής Κ.Φ.Δ.

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.)».

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

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία, υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου(ELENXIS)
ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με Α.Φ.Μ., κύρια δραστηριότητα
«Υπηρεσίες Παροχής Γευμάτων από Ψητοπωλεία – Σουβλατζίδικα με Παροχή Σερβιρίσματος»
και έδρα στην οδό, Τ.Κ.,, Ν., κατά των με αριθμό: α)
..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη
Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017, β) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού
Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1/1/2017 – 31/12/2017
και γ)..... Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (Ν. 4987/2022), φορολογικού έτους
2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά
έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, με την οποία
ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου (ELENXIS)
ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα μετά την μελέτη
και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των
προβαλλόμενων δί' αυτής λόγων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

❖ Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου
Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της
Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος εισοδήματος ποσού
67.472,84€, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 33.736,42€, ήτοι συνολικά ποσό
101.209,26€.

❖ Με την υπ' αριθμ Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./
Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1/1/2017 – 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
Ιωαννίνων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 32.017,41€, πλέον
προστίμου του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 16.008,71€, ήτοι συνολικά ποσό **48.026,12€** και δεν
αναγνωρίσθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση, ύψους 1.350,73€.

❖ Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. (Ν. 4987/2022)

φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, συνολικό πρόστιμο τριακοσίων πενήντα (350,00) ευρώ, διότι υπέπεσε στις ακόλουθες παραβάσεις: α) Δεν ανταποκρίθηκε στο υπ' αριθμό πρωτοκόλλου αίτημα προσκόμισης των λογιστικών της αρχείων, για το φορολογικό έτος 2017, παράβαση για την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250,00) ευρώ και β) Δεν υπέβαλε δήλωση σχετικά με την μεταβολή της έδρας της επαγγελματικής της εγκατάστασης, παράβαση για την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο εκατό (100,00) ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, λόγω παραβίασης της αρχής της προηγούμενης ακρόασης και της χρηστής διοίκησης, ισχυριζόμενη ότι: «δεν της κοινοποιήθηκαν, η με αριθμό εντολή ελέγχου και η ειδοποίηση για να προσκομίσει τα λογιστικά της αρχεία (βιβλία και στοιχεία) στον έλεγχο, καθώς άλλαξε διεύθυνση και από αυτή είναι επί της οδού «Ε.....», στην Επίσης αναφέρει ότι, το σύνολο των τιμολογίων της φορολογικών ετών 2016 και 2017 και μέρος του φορολογικού έτους 2018 καταστράφηκαν από πυρκαγιά».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., 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 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».

Επειδή, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 2 παρ. 1 της ΠΟΛ. 1064/27.04.2017 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων: « 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 (άρθρο 63 παρ. 1 εδάφ. γ , δ , και ε' του Κ.Φ.Δ).»

Επειδή, στο άρθρο 5 του Κ.Φ.Δ., 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. 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 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, β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, 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 κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου. {...}. 5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 60 του Ν. 2717/1999 (Κ.Δ.Δ.) ορίζεται ότι: « 1. Οι προθεσμίες που ορίζονται από το νόμο ή από τα δικαστήρια αρχίζουν την επόμενη ημέρα από εκείνη κατά την οποία συντελέστηκε το γεγονός που αποτέλεσε την αφετηρία τους και λήγουν στις επτά (7) το βράδυ της τελευταίας ημέρας, αν δε αυτή είναι αργία, την ίδια ώρα της αμέσως επόμενης εργάσιμης ημέρας. Κατ' εξαίρεση, για τη συμπλήρωση της ενηλικίωσης προσώπου υπολογίζεται και η ημέρα της γέννησης».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις, κοινοποιήθηκαν-επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα, στις, ημέρα και ώρα, στην κατοικία της επί της οδού «.....», Τ.Κ.,, από την, εφοριακό υπάλληλο με βαθμό Β', δυνάμει της με αριθμό Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε./παραγγελίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, ως ακολούθως: α) υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017, β) υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 1/1/2017 – 31/12/2017, γ) υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2023, δ) Έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000), ε) Έκθεση ελέγχου Κ.Φ.Ε. (Ν. 4172/2013) και στ) Έκθεση ελέγχου Κ.Φ.Δ. (Ν. 4987/2022), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

Επειδή, η προθεσμία, άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, των τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως, αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα, κατά την, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την συντέλεση της κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων, λαμβανομένου υπόψη του χρονικού διαστήματος της αναστολής, από 01/08/2023 έως 31/08/2023 και ως εκ τούτου, 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 (ELENXIS) ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με ΑΦΜ, ασκούσας ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα «Υπηρεσίες Παροχής Γευμάτων από Ψητοπωλεία – Σουβλατζίδικα με Παροχή Σερβιρίσματος», που εδρεύει στην οδό, Τ.Κ.,, Ν., ως **απαράδεκτης**, λόγω εκπρόθεσμης άσκησης αυτής.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

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.