



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 22.07.2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ.Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312372 – 347
E-mail : ded.ath@aade.gr,

Αριθμός απόφασης:2226

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. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία, επάγγελμα κατασκευαστικές εργασίες, με έδρα στην, κατά της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Καλαμάτας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία 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:

Η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Καλαμάτας με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της χρεωστικό ποσό φόρου εισοδήματος 229.945,16 ευρώ πλέον προστίμου 114.972,58 ευρώ του άρθρου 58 του ν. 4987/2022 ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 344.917,74 ευρώ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Καλαμάτας.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της ΔΟΥ Καλαμάτας η υπ' αριθ. εντολή μερικού ελέγχου γραφείου για την επιχείρηση με την επωνυμία , δραστηριότητα κατασκευαστικές εργασίες και έδρα επί της οδού

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε προέκυψαν έσοδα από εμπορική δραστηριότητα τα οποία δεν δηλώθηκαν με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, δαπάνες που αφορούσαν αφενός τη λήψη και καταχώρηση εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων αγορών και δαπάνες που δεν είχαν τις προϋποθέσεις εκπαισιμότητας, σύμφωνα με τα άρθρα 22 & 23 του ν. 4172/2013.

Κατόπιν τούτου ο έλεγχος προσδιόρισε τα κέρδη ισολογισμού σε 792.914,36 ευρώ και τον φόρο που αναλογεί σε 229.945,16 ευρώ πλέον προστίμου του άρθρου 58 του ν. 4987/2022 114.972,58 ευρώ, ήτοι σύνολο φόρου 344.917,74 ευρώ.

Ακολούθως ο έλεγχος κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το με αριθμό σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με συνημμένο τον με αριθμό προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 28 του ν. 4987/2022. Η προσφεύγουσα δεν διατύπωσε εγγράφως τις απόψεις τις, παρότι παρήλθε το τασσόμενο χρονικό διάστημα των είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση των ανωτέρω εγγράφων.

Στη συνέχεια ο έλεγχος εξέδωσε και κοινοποίησε στην προσφεύγουσα την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Καλαμάτας με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της το ποσό των 344.917,74 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ

Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου ή προστίμου.

2ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ

Πλημμελώς, αβάσιμα και καταχρηστικά δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο αγορές και δαπάνες συνολικού ύψους 465.482,39 ευρώ προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

3ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ

Πλημμελώς, αβάσιμα και καταχρηστικά προσέθεσε ο έλεγχος την αξία των 267.956,06 ευρώ στα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

4ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ

Πλημμελώς, αβάσιμα και καταχρηστικά δεν αναγνωρίζει ο έλεγχος ζημίες παρελθουσών χρήσεων προς συμψηφισμό με τα κέρδη της ελεγχόμενης χρήσης.

5ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ

Η προσβαλλόμενη πράξη είναι νομικώς πλημμελής και ακυρωτέα, λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας που προβλέπεται στις διατάξεις των Κωδίκων Φορολογικής και Διοικητικής Διαδικασίας και συνίσταται στην παντελή αοριστία της έκθεσης ελέγχου.

Επειδή, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα αναφέρει, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«...Πράγματι, στην περίπτωση μας, η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2017 φέρεται ότι εκδόθηκε στις, ήτοι εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής, ο οποίος συμπληρώθηκε στις 31.12.2023. Ωστόσο, η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης δεν έλαβε χώρα εντός του ίδιου έτους, αλλ' ούτε ακόμη και μέχρι σήμερα, καθόσον αντίγραφο αυτής περιήλθε σε γνώση μας μόλις στις, όταν πληροφορηθήκαμε την έκδοσή της, στο πλαίσιο της ποινικής διαδικασίας που κινήθηκε σε βάρος του μηνυτήρια αναφορά της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας. Συνεπώς, κατά το χρόνο που τελικώς λάβαμε γνώση περί της έκδοσης της εν λόγω πράξης, το δικαίωμα του Δημοσίου προς καταλογισμό σε βάρος μας φόρου και προστίμου εισοδήματος, συνολικού ύψους 344.917,74 ευρώ, αναγομένου στη χρήση 2017, είχε ήδη παραγραφεί και, συνακόλουθα, η πράξη αυτή καθίσταται ακυρωτέα, ως απαράδεκτη λόγω παραγραφής».

Επειδή, στην από έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Καλαμάτας αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη και η σχετική έκθεση ελέγχου είχαν επιδοθεί νόμιμα την ως εξής:

-Με την υπ. αριθ. πρωτ. έκθεση επίδοσης με θυροκόλληση στη διεύθυνση κατοικίας του προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της εταιρίας, (Σχετ.2α).

-Με την υπ' αριθ. πρωτ. έκθεση επίδοσης με θυροκόλληση στη διεύθυνση του Νομικού Προσώπου (Σχετ.2β).....

Επειδή η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στην εφαρμογή της ΑΑΔΕ την, ήτοι εκπρόθεσμα.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται ότι:

«1. Η επίδοση συντελείται, κατά περίπτωση, από το χρόνο της παράδοσης ή της θυροκόλλησης του επιδοτέου εγγράφου, ο οποίος και προκύπτει από την έκθεση».

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η θυροκόλληση της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017 πραγματοποιήθηκε την ημέρα Παρασκευή από τον εφοριακό υπάλληλο της ΔΟΥ Καλαμάτας παρόντος του μάρτυρα αστυνομικού υπαλλήλου στην κατοικία του διευθύνοντος συμβούλου της επιχείρησης στη διεύθυνση (εγκαταστάσεις), συνταχθείσας προς τούτο της υπ' αριθ. πρωτ. έκθεσης επίδοσης.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η θυροκόλληση της υπ' αριθ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017 πραγματοποιήθηκε την ημέρα Παρασκευή και ώρα 10.00 από τον εφοριακό υπάλληλο της ΔΟΥ Καλαμάτας παρόντος του μάρτυρα αστυνομικού υπαλλήλου στην έδρα της επιχείρησης με την επωνυμίαστην οδό, συνταχθείσας προς τούτο της υπ' αριθ. πρωτ. έκθεσης επίδοσης.

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 άρθρου 63 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, 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 της επιχείρησης με την επωνυμία, ως **απαράδεκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.