



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 29/05/2024

Αριθμός απόφασης: 1486

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332246

Email : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58) εφεξής ΚΦΔ.

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' 1440/27-4-2017).

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **31-01-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με **ΑΦΜ:.....**, με κύρια δραστηριότητα «*Εμπορία μεταχειρισμένων επιβατικών*»

αυτοκινήτων» και έδρα στην, επί της οδού, Τ.Κ. ..., κατά: **α)** της με αριθμό **.../11-12-2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2017, **β)** της με αριθμό **.../11-12-2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, **γ)** της με αριθμό **../11-12-2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2017 και **γ)../11-12-2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5.Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 06-02-2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **31/01/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **του με ΑΦΜ:....** 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:

- Με την με αριθμό **.../11-12-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 19.330,20€, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του ν.4987/2022 ύψους 9.665,10€, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης, ύψους 2.851,78€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **31.847,08€**.
- Με την με αριθμό **../11-12-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 8.910,10€, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του ν.4987/2022 ύψους 4.455,05€, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης, ύψους 614,39€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **13.979,54€**.
- Με την υπ' αριθμ. **.../11-12-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά Φ.Π.Α. ύψους 385,63€, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58^Α του ν.4987/2022 ύψους 192,81€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **578,44€**.
- Με την υπ' αριθμ. **.../11-12-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας,

επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά Φ.Π.Α. ύψους 277,89€, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58^Α του ν.4987/2022 ύψους 138,94€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **416,83€**.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται στις από 11/12/2023 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, & ΦΠΑ που συντάχθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Βέροιας, στα πλαίσια φορολογικού ελέγχου για τα φορολογικά έτη 2017-2018, δυνάμει της με αρ. .../07-10-2020 εντολής ελέγχου.

Στα πλαίσια του ελέγχου επιδόθηκε στις 16-02-2023 στην προσφεύγουσα η υπ' αριθμ. .../06-02-2023 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση των προσωρινών αποτελεσμάτων, σύμφωνα με το άρθρο 397 του ν.4512/2018, καθώς και η υπ' αριθμ. .../06-02-2023 πρόσκληση προσκόμισης φορολογικών αρχείων, στην οποία η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε.

Από τον έλεγχο των γενικών διατάξεων, βάσει της Α.1293/2019 διαπιστώθηκε εσφαλμένη μεταφορά της απογραφής λήξης από το βιβλίο απογραφών (62.027,56€) στη δήλωση Ε3 (50.786,09€). Η διαφορά ύψους 11.241,47€ λογίζεται ως λογιστική διαφορά. Επίσης, απορρίφθηκαν δαπάνες ύψους 1.655,72€ πλέον Φ.Π.Α. 385,63€ στο έτος 2017 και 1.258,72€ πλέον Φ.Π.Α. 277,89€ στο έτος 2018, καθώς δεν πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης.

Η φορολογική αρχή λαμβάνοντας υπόψη την ύπαρξη μεγάλων αγορών-δαπανών σε σχέση με τα δηλούμενα εισοδήματα της προσφεύγουσας έκρινε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις προσφυγής στις έμμεσες τεχνικές και προσδιόρισε το εισόδημα με την μέθοδο της Ανάλυσης Ρευστότητας.

Στη φορολογία Φ.Π.Α. αφαίρεσε από τις εισροές και το φόρο εισροών την αξία και το Φ.Π.Α. των δαπανών που απορρίφθηκαν.

Στη συνέχεια, η φορολογική αρχή εξέδωσε και επέδωσε στις 3-11-2023 στην προσφεύγουσα το υπ'αριθμ. .../02-11-2023 σημείωμα διαπιστώσεων και τις συνημμένες προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος & Φ.Π.Α., στο οποίο η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε. Κατόπιν αυτού, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων πραγματοποιήθηκε στις 15-12-2023 στο γραφείο εξυπηρέτησης φορολογουμένων της Αλεξάνδρειας που βρίσκεται πού κοντά με την επιχείρησή της. Κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας παρέλαβε τις προσβαλλόμενες πράξεις μετά το νέο έτος. Η προσφυγή της είναι εμπρόθεσμη.
2. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να εκδώσει πράξεις για το φορολογικό έτος 2017.

3. Μη νόμιμη η προσφυγή σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των εσόδων. Μη νόμιμη η επιλογή της μεθόδου ελέγχου.
4. Μη νόμιμη η αναγνώριση των εκπιπτόμενων δαπανών.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ 1 Ν.4987/2022 «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** 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**».

Επειδή, στο άρθρο 2 της ΠΟΛ 1064/27.04.2017 ορίζεται ότι: «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.). 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν.4987/2022: «1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) ..., β) ..., γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις και οι συνημμένες εκθέσεις φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. επιδόθηκαν στις 15/12/2023, ώρα 11:37π.μ., από υπάλληλο της Α.Α.Δ.Ε. εις χείρας της ίδιας της προσφεύγουσας.

Κατ' εφαρμογή της παρ.1 του άρθρου 63 του ν.4987/2022, η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται εντός τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, ενώ η ως άνω προθεσμία αναστέλλεται κατά το μήνα Αύγουστο.

Συνεπώς, η εμπρόθεσμη υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής για τις κρινόμενες πράξεις ξεκινά την 16/12/2023 και έχει καταληκτική ημερομηνία την 15/01/2024, ημέρα Δευτέρα.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπό κρίση προσφυγή στις 31-01-2024, ήτοι μετά την παρέλευση της προβλεπόμενης από το άρθρο 63 παρ.1 του ν.4987/2022 προθεσμίας και συνεπώς αυτή είναι εκπρόθεσμη.

Κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών ισχυρισμών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **31/01/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με **ΑΦΜ:....** ως **απαράδεκτης, λόγω εκπρόθεσμης άσκησης αυτής.**

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

**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