



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 11.07.2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2106

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,

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 του, επάγγελμα υπηρεσίες φύλαξης, με έδρα στην οδό, κατά α) της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 και β) της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με

αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. 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 προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά των κάτωθι πράξεων:

Α. Της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01.01.2018-31.12.2018, του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ 681.757,83 ευρώ πλέον προστίμου 340.878,93 ευρώ του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 1.022.636,76 ευρώ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΠΑ του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Β. Της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018, του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό υπόλοιπο φόρου εισοδήματος 1.232.472,17 ευρώ πλέον προστίμου 616.236,09 ευρώ του άρθρου 58 του ν. 4987/2022 και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 270.703,76 ευρώ του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 2.119.412,02 ευρώ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής η υπ' αριθ. εντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου για την επιχείρηση δραστηριότητα υπηρεσίες φύλαξης και έδρα επί της οδού

Στη συνέχεια ο έλεγχος συνέταξε την υπ' αριθ. κοινοποίηση εντολής ελέγχου-γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 19 του ν. 4987/2022 και το υπ' αριθ. αίτημα χορήγησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων & στοιχείων) και των δικαιολογητικών αυτών τα οποία αναρτήθηκαν στην ηλεκτρονική διεύθυνση της επιχείρησης στις και αναγνώστηκαν στις ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο πιο πάνω αίτημα και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα λογιστικά αρχεία κατά παράβαση του άρθρου 14 του ν. 4987/2022 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' & παρ. 2 περ. γ' του ν. 4987/2022. Αποτέλεσμα της μη προσκόμισης των λογιστικών αρχείων ήταν να καταστεί ανέφικτη η διενέργεια των απαραίτητων ελεγκτικών επαληθεύσεων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της ΠΟΛ 1124/2015 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Κατόπιν τούτου ο έλεγχος, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2014, προσδιόρισε το εισόδημα της επιχείρησης του προσφεύγοντος με κάθε διαθέσιμο στοιχείο και συγκεκριμένα τα ποσά των πιστώσεων και χρεώσεων των τραπεζικών του λογαριασμών, την υποβληθείσα

δήλωση φορολογίας εισοδήματος, την υποβληθείσα δήλωση ΦΠΑ, τις καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών που υπέβαλαν οι αντισυμβαλλόμενοι (ο προσφεύγων δεν υπέβαλε) και επίσης αναζήτησε από τους αντισυμβαλλόμενους ηλεκτρονικά και μέσω αλληλογραφίας τα φορολογικά στοιχεία αγορών και δαπανών του προσφεύγοντος. Με βάση τα ανωτέρω προσδιορίστηκαν τα παρακάτω ποσά ανά φορολογία.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Σύνολο πωλήσεων	2.889.244,42 ευρώ
Μείον λοιπά έξοδα	134.861,82 ευρώ
Συνολικά καθαρά αποτελέσματα (κέρδη)	2.754.382,60 ευρώ.
Χρεωστικό υπόλοιπο φόρου	1.232.472,17 ευρώ.
Πρόστιμο άρθρου 58	616.236,09 ευρώ.
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	270.703,76 ευρώ.
Σύνολο για καταβολή	2.119.412,02 ευρώ.

ΦΠΑ

Σύνολο αξίας φορολογητέων εκροών	2.889.244,42 ευρώ.
Σύνολο φόρου εκροών	693.418,67 ευρώ.
Σύνολο αξίας φορολογητέων εισροών	43.891,91 ευρώ.
Σύνολο φόρου εισροών	11.660,84 ευρώ.
Χρεωστικό υπόλοιπο	681.757,83 ευρώ.
Πρόστιμο άρθρου 58Α	340.878,93 ευρώ.
Σύνολο για καταβολή	1.022.636,76 ευρώ.

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

1ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ

Άκυρες οι κοινοποιήσεις των οριστικών πράξεων.

2ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ

Νομικώς και υπολογιστικώς διάτρητος ο εξωλογιστικός υπολογισμός.

3ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ

Παραβίαση των κανόνων εφαρμογής των έμμεσων τεχνικών ελέγχου.

Επειδή, στην από έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«Η παρούσα Ενδικοφανής Προσφυγή πρέπει να θεωρηθεί **εκπρόθεσμη** (βλ. την παράγραφο 1 του άρθρου 63 ΚΦΔ -Ν. 4987/2022), διότι κατετέθη διαμέσου της νέας ηλεκτρονικής εφαρμογής της Α.Α.Δ.Ε. στις, ενώ :

1. Η (ανωτέρω προσβαλλομένη) υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **ΦΠΑ Φορολογικού Έτους 2018** μαζί με την από Έκθεση Μερικού Ελέγχου ΦΠΑ Ν. 2859/2000, ΠΟΛ 1124/2015, ΠΟΛ 1036/2017, ΠΟΛ 1068/2018 (αρ. εντολής ελέγχου) θυροκολλήθηκαν στις σε ενσφράγιστο φάκελο, (παρουσία του μάρτυρα), λόγω μη ανευρέσεως του Προσφεύγοντος στην οδό, όπου είναι το γραφείο του και της δοθείσης προς επίδοση επαγγελματικής του έδρας (επαγγελματικό κτίριο που παρέχει επιπλωμένους και εξοπλισμένους εργασιακούς χώρους, οι οποίοι χρησιμοποιούνται ως φορολογική έδρα του εκάστοτε μισθωτή στο οποίο ο προς ον η επίδοση διατηρεί χώρο-γραφείο ως μισθωτής και λόγω μη ανευρέσεως κανενός άλλου συνεργάτη ή υπαλλήλου πλην της κυρίας η οποία δήλωσε στην ως άνω Δικαστική Επιμελήτρια ότι παρέχει υπηρεσία (υπάλληλος υποδοχής – θυρωρός) προς την εκμισθώτρια εταιρεία), και δεν έχει και δεν έχει σχέση με

τον προς ον η επίδοση (βλ. την συνυποβαλλομένη με την παρούσα Έκθεση Απόψεων της Υπηρεσίας μας υπ' αρ. Έκθεση Επιδόσεως της Δικαστικής Επιμελήτριας του Εφετείου Αθηνών με Έδρα το Πρωτοδικείο Αθήνας, κυρίας). Η ίδια Δικαστική Επιμελήτρια επέδωσε απλά αντίγραφα των ανωτέρω πράξεων στον κ. Διοικητή – Προϊστάμενο του Αστυνομικού Τμήματος και απέστειλε στον Προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή έγγραφη ειδοποίηση για την πιο πάνω επίδοση – θυροκόλληση. Απλό αντίγραφο των εγγράφων που θυροκολλήθηκαν παραδόθηκαν από τη Δικαστική Επιμελήτρια στις στο Αστυνομικό Τμήμα Καμινίων – νέου Φαλήρου.

2. Η (ανωτέρω προσβαλλομένη) υπ' αρ. **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2018** μαζί με την από Έκθεση Μερικού Φορολογίας Εισοδήματος βάσει των Ν. 4172/2013, 4987/2022 & ΠΟΛ 1124/2015, ΠΟΛ 1036/2017, ΠΟΛ 1068/2018 (αρ. εντολής ελέγχου) **θυροκολλήθηκαν στις** σε ενσφράγιστο φάκελο, (παρουσία του μάρτυρα κ.), λόγω μη ανευρέσεως του Προσφεύγοντος στην οδό όπου είναι το γραφείο του και της δοθείσης προς επίδοση επαγγελματικής του έδρας (επαγγελματικό κτίριο που παρέχει επιπλωμένους και εξοπλισμένους εργασιακούς χώρους, οι οποίοι χρησιμοποιούνται ως φορολογική έδρα του εκάστοτε μισθωτή στο οποίο ο προς ον η επίδοση διατηρεί χώρο-γραφείο ως μισθωτής και λόγω μη ανευρέσεως κανενός άλλου συνεργάτη ή υπαλλήλου πλην της κυρίας, η οποία δήλωσε στην ως άνω Δικαστική Επιμελήτρια ότι παρέχει υπηρεσία (υπάλληλος υποδοχής – θυρωρός) προς την εκμισθωτή εταιρεία), και δεν έχει σχέση με τον προς ον η επίδοση (βλ. την συνυποβαλλομένη με την παρούσα Έκθεση Απόψεων της Υπηρεσίας μας υπ' αρ. Έκθεση Επιδόσεως της Δικαστικής Επιμελήτριας του Εφετείου Αθηνών με Έδρα το Πρωτοδικείο Αθήνας, κυρίας). Η ίδια Δικαστική Επιμελήτρια επέδωσε απλά αντίγραφα των ανωτέρω πράξεων στον κ. Διοικητή – Προϊστάμενο του Αστυνομικού Τμήματος Καμινίων – Νέου Φαλήρου και απέστειλε στον Προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή (.....) έγγραφη ειδοποίηση για την πιο πάνω επίδοση – θυροκόλληση. Απλό αντίγραφο των εγγράφων που θυροκολλήθηκαν παραδόθηκαν από τη Δικαστική Επιμελήτρια στις στο Αστυνομικό Τμήμα Καμινίων – νέου Φαλήρου».

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

«...»

Όπως είναι γνωστό, η προθεσμία ασκήσεως ενδικοφανούς Προσφυγής ξεκινά από την πλήρη γνώση της πράξεως, ακόμα και αν η τελευταία ουδέποτε κοινοποιήθηκε ή κοινοποιήθηκε εγκύρως, ακόμα και αν η κοινοποίηση της πράξεως επιβάλλεται από το νόμο. Ως πλήρης γνώση νοείται η γνώση τόσο του διατακτικού, όσο και της εμπεριεχόμενης στο σώμα της πράξεως αιτιολογίας.

Η νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των τακτικών Διοικητικών Δικαστηρίων έχει διαμορφώσει διάφορα κριτήρια, που οδηγούν κατά τεκμήριο (μαχητό) στη διαπίστωση ότι ο πολίτης έχει λάβει πλήρη γνώση της πράξεως. Η διαμόρφωση τέτοιων κριτηρίων, εφ' όσον συνδέονται με μαχητό και όχι με αμάχητο τεκμήριο γνώσεως, ευνοεί την ασφάλεια του δικαίου και δεν είναι αντίθετη στα άρθρα 20 § 1 του Συντάγματος και 6 της ΕΣΔΑ.

Τα εν λόγω κριτήρια, που οδηγούν σε τεκμήριο γνώσεως, είναι ιδίως τα ακόλουθα:

- η άσκηση άτυπης Προσφυγής του άρθρου 10 του Συντάγματος ή η άσκηση ενδικοφανούς Προσφυγής εκ μέρους του πολίτη,
- η μνεία της πράξεως και του περιεχομένου της σε οιοδήποτε έγγραφο ή αναφορά συντεταγμένη από τον πολίτη,

- η αποδεικνυόμενη παραλαβή επικυρωμένου αντιγράφου της πράξεως και
- η πάροδος ευλόγου χρόνου από την έκδοση της πράξεως.

Συνεπώς, η προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς Προσφυγής κατά καταλογιστικών πράξεων, οι οποίες δεν έχουν κοινοποιηθεί στον ενδιαφερόμενο ή κοινοποιήθηκαν μεν εγκύτως, αλλά ουδέποτε τις παρέλαβε εν τοις πράγμασιν, αρχίζει από τότε που αυτός έλαβε πλήρη γνώση της έκδοσης των πράξεων και του περιεχομένου τους, το δε συγκεκριμένο χρονικό σημείο της πλήρους γνώσεως δύναται να τεκμαίρεται κατ' εκτίμηση των περιστάσεων εκάστης υποθέσεως.

.....

Αμφότερες οι υπ' αριθ. Εκθέσεις Επιδόσεως της Δικαστικής Επιμελήτριας παρά τω Εφετείω Αθηνών με έδρα το Πρωτοδικείο Αθηνών εμφανίζουν ορατές πλημμέλειες, που τις καθιστούν άκυρες και, συνεπώς, μη ικανές να οδηγήσουν σε οριστικοποίηση των εναντίον μου πράξεων. Πιο συγκεκριμένα σε αμφότερες τις περιπτώσεις η προσληφθείσα δικαστική επιμελήτρια:

- δεν αναγράφει πού ΑΚΡΙΒΩΣ θυροκόλλησε το έγγραφο: Στην εξώπορτα του γραφείου μου; Στην εξώπορτα του κτιρίου; Σε άλλο σημείο;
- δεν αναγράφει ούτε το πατρώνυμο του μάρτυρος,
- δεν αναγράφει το Α.Φ.Μ. του μάρτυρος, βάσει του οποίου γίνεται η εξατομίκευσή του,
- δεν αναγράφει την ιδιότητα του μάρτυρος,
- δεν υπάρχει ούτε το ονοματεπώνυμο του μάρτυρος ούτε η πλήρης υπογραφή του μάρτυρος στη θέση «Ο ΜΑΡΤΥΡΑΣ» στο τέλος της Εκθέσεως Επιδόσεως, παρά μόνο μία δυσανάγνωστη μονογραφή, εκ της οποίας δεν δύναται να προκύψει ούτε ο γραφικός του χαρακτήρας, ούτε εάν ταυτίζεται με το στο κείμενο της Εκθέσεως Επιδόσεως αναφερόμενο ονοματεπώνυμο.

Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι είναι αδύνατη η ταυτοποίηση του υποτιθέμενου μάρτυρος, μάλιστα όταν τον αναζήτησα στην αναγραφόμενη στην Έκθεση Επιδόσεως διεύθυνσή του (.....) δεν τον ανήύρα, αντιθέτως πληροφορήθηκα ότι εκεί εδρεύει μόνον η Δικαστική Επιμελήτρια ...

Πέραν των ανωτέρω λεχθέντων περί ακυρότητας των προς εμένα επιδόσεων, πρέπει να σημειωθεί ότι έλαβα γνώση για τα εναντίον μου διαπιστούμενα μόλις τη ότε και παρέλαβα την ποινική δικογραφία, μετά την εκ μέρους του κ. Πταισματοδίκη του Ε' Τμήματος Πειραιώς Κλήση μου προς παροχή εξηγήσεων.

Εμβρόντητος τότε μόνον πληροφορήθηκα τα περί ελέγχου και των διαπιστώσεών του και ως εκ τούτου ασκώ την παρούσα, η οποία πιθανολογώ μετά βεβαιότητας ότι θα κριθεί τύποις παραδεκτή ως εμπροθέσμως ασκηθείσα, καθώς η παρακώλυσή μου να τηρήσω την προθεσμία των τριάντα (30) ημερών δεν οφείλεται ούτε σε δόλο, ούτε σε ελαφρά μου αμέλεια, αλλά στην ακυρότητα των κοινοποιήσεων».

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 ΦΠΑ φορολογικής περιόδου από 01.01.2018-31.12.2018 πραγματοποιήθηκε την ημέρα Πέμπτη

και ώρα 13.32 από τη Δικαστική Επιμελήτρια του Εφετείου Αθηνών παρουσία του μάρτυρα Η θυροκόλληση ήταν σε γνώση της υπαλλήλου υποδοχής-θυρωρού του κτηρίου

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η θυροκόλληση της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 πραγματοποιήθηκε την ημέρα Πέμπτη και ώρα 13.33 από τη Δικαστική Επιμελήτρια του Εφετείου Αθηνών παρουσία του μάρτυρα Η θυροκόλληση ήταν σε γνώση της υπαλλήλου υποδοχής-θυρωρού του κτηρίου

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, 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 του ως **απαράδεκτης**.

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

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

**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.