



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 06.11.2024

Αριθμός απόφασης: 2967

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α' 58).

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 (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 30.06.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία.....» με Α.Φ.Μ..... με έδρα στη Αττικής, οδόςκατά των υπ' αριθμ.:

...../2006,/2006,/2006 πράξεων φόρου εισοδήματος και/2006,/2006 πράξεων Φ.Π.Α. και/2006 πράξης ΚΒΣ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **30.06.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία» με Α.Φ.Μ.και μετά τη 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 υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, να διαταχθεί εκ νέου Διοικητική Επίλυση Διαφοράς από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, να διενεργηθεί έλεγχος και να επαναπροσκομιστούν τα στοιχεία στη Δ.Ο.Υ. και να κριθεί με βάση τα πραγματικά περιστατικά, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- 1) Δεν πραγματοποιήθηκε έλεγχος αν και προσκομίστηκαν στοιχεία, βιβλία, φορολογικά έγγραφα κλπ τα οποία επιστράφηκαν με το υπ' αριθμ. Πρωτ.....έγγραφο.
- 2) Καταλογίστηκαν ποσά τα οποία δεν ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα και είναι υπερπολλαπλάσια και από τα δηλωθέντα έσοδα.
- 3) Δεν πραγματοποιήθηκε ποτέ Διοικητική Επίλυση Διαφοράς. Πραγματοποιήθηκε μια συνεδρίαση με δύο άτομα αντί για τρία και ως εκ τούτου είναι άκυρη και πρέπει να ακυρωθούν οι πράξεις καταλογισμού πρόσθετων φόρων οι οποίες είναι και αδικαιολόγητες.
- 4) Προσφυγή βάση του άρθρου 48 του ν.5073/11.12.2023.
- 5) Παραγραφή δικαιώματος του Δημοσίου λόγω παρέλευσης πενταετίας.
- 6) Καταχρηστική άσκηση δικαιώματος - βλαπτική μεταβολή σε βάρος του. Παράνομος και αδικαιολόγητος πλουτισμός.
- 7) Τα καθαρά κέρδη ευρίσκονται μόνον λογιστικά, αφού από τα έσοδα αφαιρεθούν τα έξοδα. Στην περίπτωση της δεν αφαιρέθηκε κανένα έξοδο. Τα έσοδα και τα έξοδα αποτυπώθηκαν στις διάφορες φορολογικές δηλώσεις και δεν ελήφθησαν υπόψη.
- 8) Σύμφωνα με την ΣτΕ 1102/2017 κρίθηκε ότι ο λογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος δεν αποκλείεται και αν ακόμα συντρέχει παράλειψη τηρήσεως η εκδόσεως ορισμένων βιβλίων ή στοιχείων, υπό την προϋπόθεση ότι, παρά την παράλειψη είναι εφικτός ο λογιστικός προσδιορισμός του αποτελέσματος. Στην περίπτωση της έχουν τηρηθεί όλα τα νόμιμα βιβλία και στοιχεία. Επίσης έχει εκδοθεί και η απόφαση ΣτΕ 2402/2016.
- 9) Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία και εξετάζεται η πτώχευση.
- 10) Σύμφωνα με το άρθρο 64 του ν.4174/2013 κάθε απόφαση- πράξη επιβολής προστίμου θα πρέπει να είναι αιτιολογημένη. Οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν είναι αιτιολογημένες.
- 11) Δεν διενεργήθηκε ο απαιτούμενος έλεγχος.

Με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προσκομίστηκαν τα κάτωθι:

- A) Η υπ' απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας.
B) Πρωτόκολλο παράδοσης της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.
Γ) Υπ' αριθμ. ΠρακτικόΠράξη Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.5104/2024 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή 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 αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97).

Επειδή, με την υποπαράγραφο Α5 του πρώτου άρθρου του ν. 4152/2013, περί "Τροποποίησης διατάξεων σχετικά με τη διοικητική επίλυση των φορολογικών διαφορών" : 1. Μετά το άρθρο 70Α του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, Κ.Φ.Ε., Α' 151) προστίθεται νέο άρθρο 70 Β ως εξής:

«Άρθρο 70 Β Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή

1. Ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη 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 (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν.

2.α. Οι διατάξεις της περίπτωσης 1 της παρούσας υποπαραγράφου ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται από 1.8.2013.»

Επειδή, με την απόφαση αριθ. ΠΟΛ.1209/2013, περί "Καθορισμού λεπτομερειών για τη λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής" ορίζεται στο άρθρο 1 ότι:

«1. Ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί ρητές πράξεις που εκδίδονται σε βάρος του από τη φορολογική αρχή από 1/8/2013 και εφεξής, πριν από τη προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, οφείλει να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η

ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.»

Επειδή, με την απόφαση αριθ. Δ6Ατου Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών:

«1. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, που προβλέπεται στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 70 Β του ν. 2238/1994 (Α' 151) όπως προστέθηκε με την περίπτωση 1 μετονομάζεται σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών.»

Επειδή στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή αναφέρεται ότι αυτή υποβάλλεται κατ' άρθρο 63 του ν.4987/2022 και άρθρο 48 ν.5073/2023.

Επειδή η Υπηρεσία μας εξετάζει ενδικοφανείς προσφυγές που υποβλήθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 72 «Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 63 του ν.4987/2022).

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς η έκδοσή τους έχει τελεστεί πριν από την 01.08.2013.**

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 30.06.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ΕΤΑΙΡΕΙΑ.....», με Α.Φ.Μ....., ως **απαραδέκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Α/Α
ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.