



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 15/11/2024

Αριθμός απόφασης: 3057

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@aade.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 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 17.07.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή....., Α.Φ.Μ.κάτοικος Δ.Δ.του Δήμου κατά της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού

Φόρου Εισοδήματος/ Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017 και της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Τρίπολης 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. Τρίπολης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **17.07.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του....., 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:

Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, διαφορά φόρου ποσού 114.003,06€, πρόστιμο φόρου άρθρου 58 του ν.4987/2022 ποσού 57.001,53€ και εισφορά αλληλεγγύης 21.796,48€, ήτοι συνολικό ποσό 192.801,07€.

Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, διαφορά φόρου ποσού 122.767,28€, πρόστιμο φόρου άρθρου 58 του ν.4987/2022 ποσού 61.383,64€ και εισφορά αλληλεγγύης 24.989,42€, ήτοι συνολικό ποσό 209.140,34€.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ.....εντολή ελέγχου διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα έλεγχος στη φορολογία εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, από τη Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, συνεπεία του με αρ.Δελτίου Πληροφοριών της ίδιας Δ.Ο.Υ. που αφορούσε σε παραλείψεις και ανακρίβειες στις φορολογικές υποχρεώσεις. Κατά τα ως άνω φορολογικά έτη η κύρια δραστηριότητα που ασκήθηκε από τον προσφεύγοντα ήταν «.....».

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην υπ' αριθ.πρόσκληση του άρθρου 14 του ν.4987/2022 για προσκόμιση λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) και από τον έλεγχο κρίθηκε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις για τον προσδιορισμό του εισοδήματος με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013. Από τον έλεγχο στάλθηκαν προσκλήσεις του άρθρου 15 του ν.4987/2022 προς τους αντισυμβαλλόμενους πελάτες του προσφεύγοντα από τους οποίους ζητήθηκαν πληροφορίες (φορολογικά στοιχεία και καρτέλα προμηθευτή προσφεύγοντα).

Εν συνεχεία, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν τα λογιστικά αρχεία από τον προσφεύγοντα, ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα βάση διαθέσιμων στοιχείων που προέκυψαν από τις υποβληθείσες ΜΥΦ του προσφεύγοντα αλλά και των αντισυμβαλλομένων, από τους οποίους ο έλεγχος έλαβε αναλυτικά στοιχεία των συναλλαγών σύμφωνα με τις αντίστοιχες καρτέλες τους και δεν αναγνώρισε καμία δαπάνη-έξοδο προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα. Ειδικότερα, τα στοιχεία και αριθμητικά δεδομένα από τις υποβληθείσες ΜΥΦ του προσφεύγοντα και των αντισυμβαλλόμενων καθώς και από τα προσκομισθέντα από τους πελάτες (αντισυμβαλλόμενους) φορολογικά στοιχεία, έχουν ως εξής:

Φορολογικό έτος 2017

ΑΦΜ Αντισ/νου	Επωνυμία	Αξία	Φ.Π.Α.	Φ.Σ.
.....	40.516,60	5.267,15	5
.....	5.889,60	1.108,14	3
.....	187.750,05	24.407,53	11
Σύνολο		234.156,25	30.782,82	19

Φορολογικό έτος 2018

ΑΦΜ Αντισ/νου	Επωνυμία	Αξία	Φ.Π.Α.	Φ.Σ.
.....	10.140,40	1.318,24	2
.....	186.125,10	24.196,27	10
.....	33.679,70	4.378,36	4
.....	683,00	88,79	2
Σύνολο		230.628,20	29.981,66	18

Επιπλέον, από τα αριθμητικά δεδομένα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντα ως ακαθάριστα έσοδα προκύπτουν τα κάτωθι:

Φορολογικό έτος	2017	2018
Χονδρική πώληση προϊόντων	0,00	20.000,00
Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων	15.659,28	28.879,49
Σύνολο	15.659,28	48.879,49

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω κατέληξε στο συμπέρασμα ότι ο προσφεύγων κατά τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 δεν συμπεριέλαβε στις δηλώσεις του έσοδα από τις πωλήσεις των προϊόντων του και προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα από την επαγγελματική (αγροτική) δραστηριότητα και τα καθαρά κέρδη ως κάτωθι:

Προσδιορισμός Ακαθαρίστων εσόδων

Φορολογικό έτος 2017

	Βάση δήλωσης	Βάση ελέγχου	Διαφορά
Έσοδα από αγροτική δραστηριότητα	0,00	234.156,25	234.156,25
Λοιπά έσοδα	15.659,28	15.659,28	0,00
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων	15.659,28	249.815,53	234.156,25

Φορολογικό έτος 2018

	Βάση δήλωσης	Βάση ελέγχου	Διαφορά
Έσοδα από αγροτική δραστηριότητα	20.000,00	250.628,20	230.628,20
Λοιπά έσοδα	28.879,49	28.879,49	0,00
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων	48.879,49	279.507,69	230.628,20

Προσδιορισμός αποτελεσμάτων/Καθαρών Κερδών

	2017	2018
Δηλωθέντα Ακαθάριστα έσοδα	15.659,28	48.879,49
(+) Πλέον αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα	234.156,25	230.628,20
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	249.815,53	279.507,69
(-) Μείον κόστος πωληθέντων	16.300,00	0,00
(-) Μείον δαπάνες	0,00	0,00
(-) Λοιπά έξοδα	0,00	45.750,45
Καθαρά κέρδη	233.515,53	233.757,24
(+) Πλέον δαπάνες μη εκπιπόμενες που δηλώθηκαν	0,00	0,00
(+) Πλέον δαπάνες μη εκπιπόμενες ελέγχου	16.300,00	45.750,45
Σύνολο καθαρών κερδών ελέγχου	249.815,53	279.507,69

Από τον έλεγχο συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4987/2022 το με αριθ./2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) και οι προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί φόρου. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω Σ.Δ.Ε και εν συνεχεία συντάχθηκε η από 29.05.2023 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος Ε1 για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, δεν δηλώθηκε το σύνολο των πωλήσεων των προϊόντων του αλλά μόνο τα χρηματικά ποσά που εισέπραξε από αυτές. Τα ποσά που δεν εισπράχθηκαν δεν δηλώθηκαν. Μη έχοντας εισπράξει τα τιμολογημένα έσοδα του από τις πωλήσεις που πραγματοποίησε, αδυνατούσε να πληρώσει φόρους (εισοδήματος και ΦΠΑ), που αναλογούσαν σε αυτές, και τους οποίους το δημόσιο απαιτεί, ανεξάρτητα από το εάν ο δικαιούχος έχει εξοφληθεί ή όχι.

2) Κατέθεσε ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου την από 21.06.2022 (αριθμ. κατάθεσης/29.06.2022) αγωγή κατά της εταιρείας με την επωνυμία» από την οποία έχει και την μεγαλύτερη οφειλή. Εκδόθηκε η υπ' αριθμ.Απόφαση του ως άνω Πρωτοδικείου, η οποία δέχθηκε εν όλω την αγωγή του και επιδίκασε προσωρινά εκτελεστό το ποσό των 75.000,00€. Πλην όμως, δεν του αποδίδονται τα ποσά από τα οφειλόμενα τιμολόγια.

3) Δεν είχε πρόθεση να αποκρύψει εισοδήματα κατά την υποβολή της δήλωσης Φόρου Εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, καθώς δήλωσε στις ΜΥΦ των αντίστοιχων ετών όλα τα τιμολόγια, τα οποία συμπίπτουν με αυτά των αντισυμβαλλομένων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων» του ν.4987/2022, ως ίσχυε κατά την έκδοση και κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, ορίζεται ότι:

«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:

...β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή ...

5. Πράξη ή έγγραφο 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 ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. ...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 «Προθεσμίες» του 4987/2022 (νυν άρθρο 7 του ν.5104/2024) ορίζεται ότι:

«1. Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό. Το πρώτο εδάφιο δεν εφαρμόζεται για τις δηλώσεις Φ.Π.Α. που υποβάλλονται σύμφωνα με τα άρθρα 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 «Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4987/2022 (νυν άρθρο 72 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 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. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. 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.»

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1064/2017 με θέμα την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013, διευκρινίστηκε 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. 1εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).»

Επειδή εν προκειμένω ο προσβαλλόμενος πράξεις και η οικεία έκθεση ελέγχου εστάλησαν στις 08.06.2023 με την υπ' αριθ. RE GR συστημένη επιστολή η οποία παραδόθηκε στον προσφεύγοντα στις 13.06.2023.

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής ασκήθηκε στις 17.07.2024 εκπρόθεσμα, ήτοι μετά την καταληκτική ημερομηνία σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ.1 του ν.4987/2022 για την άσκηση της και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 17.07.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του....., Α.Φ.Μ....., ως απαράδεκτης.

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.