



Καλλιθέα, 27/04/2023
Αριθμός απόφασης: 252

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..
 - 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).
 - δ. της Α. 1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009 /25-11-2022).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του - Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά α) της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, β) της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

φορολογικού έτους 2016 του προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και την απόέκθεση μερικού ελέγχου Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα**, 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' αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ύψους 55.383,14 ευρώ, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ., ύψους 27.691,57 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 11.323,58 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 94.398,29 ευρώ.

- Με την υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ύψους 80.014,05 ευρώ, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ., ύψους 40.007,03 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 15.295,66 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 135.316,74 ευρώ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Πρόκειται για ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα χονδρικό εμπόριο ποτών, τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα και υπάγεται στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος δηλώνοντας κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους 2.765,40 και 2.378,65 ευρώ αντίστοιχα.

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, διενεργήθηκε έλεγχος των ετών 2015 και 2016 (αριθ.....εντολής ελέγχου), και διαπιστώθηκε ότι προέβη σε αγορές αξίας άνω των 500,00 ευρώ, χωρίς να προσκομίσει στον έλεγχο παραστατικά εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο μέρος των τηρηθέντων λογιστικών αρχείων-βιβλίων και στοιχείων (σελ. 8 έκθεσης).

Ο έλεγχος προσδιόρισε τα ελεγχόμενα έτη 2015-2016 λογιστικές διαφορές (σελ. 14 έκθεσης Φ.Ε.):

- α) Την αξία των τιμολογίων μεγαλύτερης των 500,00 ευρώ για τα οποία δεν προσκόμισε τραπεζικό μέσο πληρωμής,
- β) Διάφορες δαπάνες που καταχωρήθηκαν στα βιβλία οι οποίες έκρινε ότι δεν έγιναν προς το συμφέρον της επιχείρησης,
- γ) Πιστωτικά τιμολόγια εξόδων τα οποία δεν είχαν καταχωρηθεί στα βιβλία. (αναλυτικά οι διαφορές αναφέρονται στην έκθεση έλεγχου Φ.Ε.,σελ.8-13), καταλόγισε την διαφορά φόρου εισοδήματος και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, με το με αρ. πρωτ.έγγραφό της έστειλε στον Αστυνομικό Σταθμό την οικεία έκθεση ελέγχου Φ.Ε. και τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις φόρου και παρήγγειλε την άμεση επίδοσή τους και την αποστολή των αποδεικτικών επίδοσης.

Στη συνέχεια και στις, όπως προκύπτει από το με αρ. πρωτ. έγγραφο του Αστυνομικού Σταθμού στο οποίο επισυνάπτεται η έκθεση επίδοσης, ο αρμόδιος Αρχ/κας επέδωσε την οικεία έκθεση ελέγχου και τις προσβαλλόμενες πράξεις, στην όπου βρίσκεται η κατοικία και η επαγγελματική του έδρα, αφού δεν βρήκε τον ίδιο, στην κόρη του η οποία παρέλαβε τις εκθέσεις ελέγχου και τις προσβαλλόμενες πράξεις και υπέγραψε την από έκθεση επίδοσης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω οριστικών πράξεων Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

- Παραλαβή των πράξεων με συστημένη επιστολή στις
- Αδυναμία κατά την διάρκεια του ελέγχου, λόγω των ειδικών υγειονομικών συνθηκών λόγω COVID 19 καθώς και ατομικών προβλημάτων υγείας να προσκομίσει τα παραστατικά εξόφλησης εξόδων-δαπανών άνω των πεντακοσίων(500,00) ευρώ μέσω τραπεζής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.:

«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. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν.4274/14.07.2014 « Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» όπου στο Κεφάλαιο Γ Τροποποιήσεις του κώδικα διοικητικής δικονομίας ορίζεται στο άρθρο 24 « η παρ. 1 του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 83 του ν.4139/2013 αντικαθίσταται ως εξής:

«Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ'εξαίρεση επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ 3, 139 Α και 277 παρ 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός της προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης»

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει για τις ίδιες καταλογιστικές πράξεις τη με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή προβάλλοντας τους ίδιους ισχυρισμούς, η οποία εξετάστηκε από την Υπηρεσία μας και εκδόθηκε η με αριθ. απόφαση, απορρίπτοντας την εν λόγω ενδικοφανή ως απαράδεκτη, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της.

Συνεπώς, η άσκηση της με αριθ. πρωτ. δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής είναι απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής του, ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.