



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/05/2023

Αριθμός Απόφασης: 1121

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604550

E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@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 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **10-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός Τ.Κ....., κατά: α) της υπ' αριθ. /21-09-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, β) της υπ' αριθ. /21-09-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/03/2016, γ) της υπ' αριθ. /21-09-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2016 – 30/06/2016, δ) της υπ' αριθ. /21-09-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2016 – 30/09/2016, ε) της υπ' αριθ. /21-09-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού

Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2016 – 31/12/2016, στ) της υπ' αριθ...../21-09-2022 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν.2523/1997 φορολογικού έτους 2016 και ζ) της υπ' αριθ...../21-09-2022 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου διαδικαστικών παραβάσεων άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **10-01-2023** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** 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 τις: α) με αριθμό/21-09-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος 1.044.306,53 € πλέον προστίμου άρθρου 58 του ΚΦΔ 522.153,27 €, πλέον διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 260.842,11€, ήτοι σύνολο φόρων τελών & εισφορών για καταβολή **1.827.301,91 €**, β) με αριθμό/21-09-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/03/2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου 198.153,79 € πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α του ΚΦΔ 99.076,90 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **297.230,69 €**, γ) με αριθμό/21-09-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2016 – 30/06/2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου 858.978,48 € πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α του ΚΦΔ 429.489,24 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **1.288.467,72 €**, δ) με αριθμό/21-09-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2016 – 30/09/2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου 1.392.945,94 € πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α του ΚΦΔ 696.472,97 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **2.089.418,91 €**, ε) με αριθμό/21-09-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2016 – 31/12/2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου 1.031.606,64 € πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α του ΚΦΔ 515.803,32 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **1.547.409,96 €**, στ) με αριθμό/21-09-2022 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν.2523/1997 φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **1.170,00 €** και ζ) με αριθμό/21-09-2022 οριστική πράξη επιβολής προστίμου διαδικαστικών παραβάσεων άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **5.000,00 €**.

Οι ως άνω πράξεις κοινοποιήθηκαν στις **04/10/2022** στην σύνοικο και εν διαστάσει σύζυγο του προσφεύγοντα (.....), καθόσον δεν βρέθηκε ο ίδιος, με τις με αριθμ.....' ,' ,' ,' ,' και' Εκθέσεις Επίδοσης του Δικαστικού Επιμελητή της περιφέρειας του

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από 21/09/2022 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος/ Φ.Π.Α. και επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν.2523/1997 και διαδικαστικών παραβάσεων άρθρου 54 ν.4174/2013 του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν μερικού ελέγχου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης Βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων που διενεργήθηκε δυνάμει των υπ' αριθ./0/1119/23-04-2021 και/1/1119/24-04-2021 εντολών ελέγχου φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ισχυρίζεται ότι έλαβε γνώση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων στις 22.12.2022, καθόσον με την πρώην σύζυγό του (.....) τελεί σε διάσταση από το έτος 2017.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- 1) Αναιτιολόγητος ο καταλογισμός της παράβασης μη ανταπόκρισης στον έλεγχο, διότι προσκόμισε τα βιβλία και τα στοιχεία του κατόπιν κοινοποίησης του σημειώματος διαπιστώσεων.
- 2) Εσφαλμένος ο προσδιορισμός του τζίρου από τον έλεγχο με την προσθήκη στον κύκλο εργασιών των εγχώριων αγορών, των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και των μεταφορών χρημάτων μεταξύ των λογαριασμών του προσφεύγοντος.
- 3) Λανθασμένο το συμπέρασμα του ελέγχου ότι τα εισερχόμενα εμβάσματα στους ελεγχόμενους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος δεν αφορούν σε εξόφληση συναλλαγών.
- 4) Αναιτιολόγητα ο έλεγχος αντιστρέφει το βάρος της απόδειξης (στον προσφεύγοντα) για τη διενέργεια των συναλλαγών του και την καλή του πίστη σχετικά με τη λήψη εικονικών στοιχείων, λόγω εξόφλησης αυτών μέσω πιστωτικού ιδρύματος με βάση την ΠΟΛ.1210/2013 εγκύκλιο.
- 5) Εφαρμογή του κανόνα (Η προϋπόθεση της ταυτότητας της παράβασης) / Η τραπεζική εξόφληση των σχετικών τιμολογίων δεσμεύουν τον έλεγχο και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας.
- 6) Όσον αφορά τη φορολογία Φ.Π.Α., αντί πρόσθετων φόρων ίσων με 50% του Φ.Π.Α. θα έπρεπε να επιβληθούν πρόστιμα ύψους 100 € για κάθε περιοδική δήλωση.
- 7) Αντισυνταγματική η επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης κατ' επίκληση της αρχής της μη αναδρομικής επιβολής του φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων» του ΚΦΔ, 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:
α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 (Α'184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή
β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή
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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ, 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 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, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017): «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ΚΦΔ) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του 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 τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 63 του ΚΦΔ, 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, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

**Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και τις με αριθμ.....
....., , , και Έκθέσεις Επίδοσης του Δικαστικού
Επιμελητή της περιφέρειας του Εφετείου, οι εν λόγω προσβαλλόμενες**

πράξεις κοινοποιήθηκαν στις **04/10/2022** στην σύνοικο και εν διαστάσει σύζυγο του προσφεύγοντα (.....), η οποία συνοικεί στην ίδια διεύθυνση κατοικίας που έχει δηλώσει και ο προσφεύγων (σχετ. τα Στοιχεία Μητρώου Φυσικού Προσώπου στη ψηφιακή πύλη myAADE) και η οποία, αφού υπέγραψε τις ως άνω εκθέσεις, παρέλαβε τις σχετικές πράξεις. Συνεπώς, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ΚΦΔ και με τα άρθρα 47 έως 57 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) περί της διαδικασίας επίδοσης εγγράφων, έχει συντελεστεί η επίδοση των εν λόγω πράξεων.

Επειδή, από τα προεκτεθέντα προκύπτει ότι η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε εκπρόθεσμα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **10-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη νομική οντότητα.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**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.