



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη : 22-03-2023

Αριθμ. Αποφ.: 611

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10, Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@.aade.gr
Url : www.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), εφεξής ΚΦΔ.
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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **30-11-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «. **Ο.Ε.**» με **ΑΦΜ**, κύρια δραστηριότητα

«Κατασκευή μηχανημάτων εδάφους», με έδρα στο,Τ.Κ., κατά των με αριθμ. **α)..../04-10-2022** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και **β)..../04-10-2022** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Την από 01-12-2022 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **30-11-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «. **Ο.Ε.** η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμό **.../04-10-2022**οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 16.046,34€, πλέον προστίμου ανακρίβειας ποσού 8.023,17€, ήτοι **συνολικό ποσό 24.069,51€**.
- Με την με αριθμό **..../04-10-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικού έτους 2016, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση της προσφεύγουσας κατά **13.279,73€** (από 88.546,14€ βάσει δήλωσης σε 75.266,41€ βάσει ελέγχου).

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από 04-10-2022 εκθέσεων ελέγχου φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. που διενήργησε το 1^ο ΕΛ.Κ.Ε Θεσσαλονίκης στην προσφεύγουσα επιχείρηση δυνάμει της υπ' αριθμ.,/31-08-2022 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογικού έτους 2016 η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της υπ' αριθμ.,/30-09-2021 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, κατόπιν μεταφοράς του τμήματος ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων στο 1^ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το υπ'αριθμ.,/29-06-2021 (αρ. πρωτ. εισερχ. Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης,/12-07-2021) δελτίο πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα επιχείρηση στο φορολογικό έτος 2016 έλαβε δέκα πέντε (15) εικονικά φορολογικά στοιχεία δαπανών, συνολικής καθαρής αξίας 55.332,20€ πλέον Φ.Π.Α. 13.279,73€,

έκδοσης της επιχείρησης «.....» με Α.Φ.Μ.: και κύριο αντικείμενο εργασιών «Χονδρικό εμπόριο παλαιών σιδήρων και μετάλλων (scrap)».

Κατά την έναρξη του ελέγχου, κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά η υπ' αριθμ./2021 εντολή ελέγχου και η υπ' αριθμ./05-10-2021 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση των προσωρινών αποτελεσμάτων, στα πλαίσια του άρθρου 397 του ν.4512/2018 και διαπιστώθηκε η ανάγνωσή τους στις 25-10-2021. Από έρευνα στο ηλεκτρονικό αρχείο της Υπηρεσίας διαπιστώθηκε ότι τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία που κρίνονται ως εικονικά έχουν συμπεριληφθεί στις συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών (ΜΥΦ) και συμμετείχαν στη διαμόρφωση του οικονομικού αποτελέσματος του οικείου φορολογικού έτους.

Η αρμόδια φορολογική αρχή εξέδωσε το υπ'αριθμ. ...-08-09-2022 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και τις προσωρινές πράξεις, τα οποία κοινοποίησε ηλεκτρονικά στις 08-09-2022 και όπως διαπιστώθηκε, αναγνώστηκε την ίδια ημέρα. Η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε υπόμνημα και κατόπιν αυτού, η φορολογική αρχή εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/30-11-2022 ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα επιχείρηση ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη τα εξής:

1. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας. Προηγούμενη ακρόαση, πλημμελής αιτιολογία.
2. Μη στοιχειοθέτηση της εικονικότητας. Βάρος της απόδειξης στη φορολογική δίκη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63** του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας που κυρώθηκε με το άρθρο 1 του **Ν.4174/2013**, 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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της 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 τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.**».

Επειδή, με τις διατάξεις της **ΠΟΛ. 1064/12-04-2017** Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται μεταξύ άλλων, στο άρθρο 2 αυτής, 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. 1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.).»

Επειδή, με το **άρθρο 5 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.[..]3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α)...., β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιδόθηκαν από τον εφοριακό επιμελητή, υπάλληλο του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. κ., στις 17-10-2022 ημέρα Δευτέρα και ώρα 14:30 στο διαχειριστή και ομόρρυθμο εταίρο της προσφεύγουσας κ. με ΑΦΜ: και Α.Δ.Τ. στην έδρα της προσφεύγουσας επιχείρησης στο, σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 3 του ν.4174/2013.

Επειδή η προθεσμία για την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, ορίζεται σε τριάντα ημέρες από την κοινοποίηση της πράξης, ήτοι, εν προκειμένω μέχρι την 16/11/2022.

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε εκπρόθεσμα, την 30/11/2022 και ως εκ τούτου ασκείται απαραδέκτως.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της από **30-11-2022** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «..... **Ο.Ε.»** με **ΑΦΜ:**, ως **απαράδεκτης**, λόγω εκπρόθεσμης άσκησης αυτής.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.