



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 06/11/2024

Αριθμός απόφασης: 2970

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδέλφειας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 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 1064/12.04.2017 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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Τη με ημερομηνία **30/06/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία....., με ΑΦΜ....., νομίμως εκπροσωπούμενης από τον..... με ΑΦΜ....., κατοίκουοδόςαρ.κατά των:

Α) Με αριθμόΠράξη (χωρίς λοιπά στοιχεία).

Β) Με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

- Γ) Με αριθμό/24-12-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.
- Δ) Με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.
- Ε) Με αριθμόΠράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.
- ΣΤ) Με αριθμόΠράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.
- Ζ) Με αριθμό.....προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ ετών 2014 και 2015, των εκθέσεων φορολογικού ελέγχου βάσει της με αριθμόεντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την με αριθμό πρωτ....έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30-06-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμίαμε 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 την με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, φορολογικού έτους 2014, προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ποσού 31.871,54 € πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 9.561,46 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή **41.433,00 €**.

Με την με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, φορολογικού έτους 2015, προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ποσού 39.254,73 € πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 19.627,37 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή **58.882,10 €**.

Με την με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014, προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ποσού 23.898,96 € πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 11.949,48 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **35.948,64 €**.

Με την με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015, προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ποσού 26.758,23 € πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 13.379,12 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **40.137,35 €**.

Με την μεαριθμόΠράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, φορολογικού έτους 2020, επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού

250,00 € διότι δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμό πρωτ.....Αίτημα παροχής στοιχείων άρθρου 14 ν.4174/2013.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από 24/12/2020 θεωρηθείσες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθμόεντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2014 – 31/12/2014 και 01/01/2015 – 31/12/2015.

Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου η με αριθμόΠράξη προσβάλλεται εκ παραδρομής από τον προσφεύγοντα, καθώς δεν βρέθηκε συνημμένο αντίγραφο ή σχετικά στοιχεία στο σύστημα taxis.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα εταιρία κατά την υπό κρίση περίοδο είχε κύρια δραστηριότητα την» και δευτερεύουσες δραστηριότητες τις«.....» κ.λπ. και έδρα επί της οδού

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς απέστειλε στον προσφεύγοντα με την με αριθμό πρωτ.....9-10-2020 συστημένη επιστολή την με αριθμόεντολή ελέγχου καθώς και γνωστοποίηση δυνατότητας οικειοθελούς υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων για τις φορολογικές περιόδους που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν.4174/2013 (Α ' 170), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν.4512/2018

Παράλληλα απεστάλη συστημένη επιστολή με αριθμό πρωτ.....που αφορά αίτημα παροχής πληροφοριών του αρ. 14 του ν.4174/2013 με το οποίο κλήθηκε η οντότητα μέσα σε προθεσμία πέντε (5) ημερών, να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα τηρηθέντα κατά την χρήση βιβλία και στοιχεία.

Καθώς ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα λογιστικά του αρχεία, ο έλεγχος προσδιόρισε το εισόδημα των φορολογικών ετών 2014 και 2015 με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο, σύμφωνα με την παράγραφο 1γ' του άρθρου 28 του ν.4172/2013, ως κάτωθι:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
Ακαθάριστα έσοδα	111.200,00	111.200,00	127.759,80	129.559,80
Αγορές/δαπάνες	123.822,44	-	136.996,16	-
Μη εκπιπτόμ. δαπάνες	1.500,00	-	-	-
Καθαρό κέρδος	-11.122,44	111.200,00	-9.236,36	129.559,80

Ως προς την φορολογία ΦΠΑ, οι φορολογητέες εισροές και εκροές, καθώς και ο σχετικός φόρος προσδιορίστηκαν ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΧΡΗΣΗ 2014		ΧΡΗΣΗ 2015	
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
Φορολογητέες εκροές	111.200,00	111.200,00	129.559,80	129.559,80

Φόρος εκροών	25.576,00	25.576,00	29.798,75	29.798,75
Φορολογητέες εισροές	103.908,55	0,00	116.129,24	0,00
Φόρος εισροών	23.898,96	0,00	26.658,03	0,00

Στη συνέχεια εκδόθηκε το με αριθμόΣημείωμα Διαπιστώσεων και οι αντίστοιχοι προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί εισοδήματος και ΦΠΑ, τα οποία θυροκολλήθηκαν, λόγω απουσίας, στην δηλωθείσα διεύθυνση του προσφεύγοντος. Καθώς ο προσφεύγων δεν κατέθεσε έγγραφες απόψεις επί του Σ.Δ.Ε., εκδόθηκαν οι σχετικές οριστικές πράξεις χωρίς διαφοροποίηση από τις προσωρινές και επιπλέον η πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, λόγω μη ανταπόκρισης στο Αίτημα της φορολογικής διοίκησης.

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

- 1) Δεν έγινε ποτέ πραγματικός έλεγχος.
- 2) Καταλογίσθηκαν ποσά τα οποία δεν ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα.
- 3) Δεν έγινε ποτέ Διοικητική Επίλυση Διαφοράς
- 4) Προσφυγή βάση του άρθρου 48 του ν.5073/11-12-2023.
- 5) Λόγω της πανδημίας του κορωνοϊού δεν έλαβα γνώση εμπρόθεσμα και δεν μπόρεσα να ασκήσω τα νόμιμα.
- 6) Παραγραφή δικαιώματος του Δημοσίου λόγω παρέλευσης πενταετίας.
- 7) Καταχρηστική άσκηση δικαιώματος – βλαπτική μεταβολή σε βάρος του.
- 8) Τα καθαρά κέρδη ευρίσκονται μόνον λογιστικά, αφού από τα έσοδα αφαιρεθούν τα έξοδα. Στην περίπτωση του δεν αφαιρέθηκε κανένα έξοδο. Τα έσοδα και τα έξοδα αποτυπώθηκαν στις διάφορες φορολογικές δηλώσεις και δεν ελήφθησαν υπόψη.
- 9) 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.
- 10) Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία και εξετάζεται η πτώχευση.
- 11) 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.
- 12) Δεν διενεργήθηκε ο απαιτούμενος έλεγχος.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4987/2022:

«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. [...]».

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1064/2017 με θέμα την Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, ορίζεται 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, 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, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27.04.2017) η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, η οριζόμενη προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση της κατά το άρθρο 72 του ν.5104/2024, ενδικοφανούς προσφυγής, είναι αποκλειστική, με συνέπεια η παρέλευσή της να επιφέρει την απώλεια του δικαιώματος άσκησης της προσφυγής.

Επειδή, σύμφωνα με τις με αριθμόΕκθέσεις επίδοσης της αστικής εταιρίας δικ. Επιμελητών Εφετείου «.....», οι με αριθμόπροσβαλλόμενες πράξεις και οι οικείες εκθέσεις ελέγχου θυροκολλήθηκαν νόμιμα στη δηλωθείσα διεύθυνση της προσφεύγουσας εταιρίας στις 29/12/2020.

Επειδή, η οριζόμενη προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση της κατά το άρθρο 63 του ν.4174/2013 ενδικοφανούς προσφυγής, ήταν η 28^η/01/2021 και η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις 30/06/2024, ήτοι μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απαράδεκτως υποβάλλεται.

Απαράδεκτως δε ασκείται κατά των υπ' αριθ.και/1-12-2020 προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α ετών 2014 και 2015, καθώς και των από 24/12/2020 οικείων εκθέσεων ελέγχου και της υπ' αριθ.....-..... εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καθόσον δεν συνιστούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις, προσβλητέες διά ενδικοφανούς προσφυγής, κατά παράβαση των οριζομένων στο άρθρο 72 του Ν. 5104/2024 και της ΠΟΛ. 1064/2017, άρθρο 2 παρ. 2.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 30/06/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία....., με ΑΦΜ....., 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
ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ**

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.