



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/06/2018

Αριθμός απόφασης:104

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 560, 2131604561

FAX : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α΄ 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β΄/22.03.2017) 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 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017), η οποία αντικατέστησε την ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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.

4. Τις κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. Βόλου ενδικοφανείς προσφυγές της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.), που εδρεύει στο Βόλο, οδόςαριθμ....., όπως νομίμως εκπροσωπείται και τα προσκομιζόμενα με αυτές έγγραφα: α)την με αριθ. πρωτοκόλλου/2018 ενδικοφανή προσφυγή κατά της υπ΄ αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007), με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της συνολικό ποσό 21.258,84€, β)την με αριθ. πρωτοκόλλου/2018

ενδικοφανή προσφυγή κατά της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου, οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 – 31.12.2008), με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της συνολικό ποσό 32.635,94€, γ) την με αριθ. πρωτοκόλλου/2018 ενδικοφανή προσφυγή κατά της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 – 31.12.2009), με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της συνολικό ποσό 14.918,92€, δ) την με αριθ. πρωτοκόλλου/2018 ενδικοφανή προσφυγή κατά της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου, φορολογικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της συνολικό ποσό 13.680,51€, ε) την με αριθ. πρωτοκόλλου/2018 ενδικοφανή προσφυγή κατά της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου, φορολογικής περιόδου 01.01.2008 – 31.12.2008, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της συνολικό ποσό 26.376,25€, στ) την με αριθ. πρωτοκόλλου/2018 ενδικοφανή προσφυγή κατά της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου, φορολογικής περιόδου 01.01.2009 – 31.12.2009, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της συνολικό ποσό 12.036,63€, ζ) την με αριθ. πρωτοκόλλου/2018 ενδικοφανή προσφυγή κατά της υπ' αριθ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ύψους 4.314,63€, η) την με αριθ. πρωτοκόλλου/2018 ενδικοφανή προσφυγή κατά της υπ' αριθ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 – 31.12.2008, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ύψους 7.644,50€ και θ) την με αριθ. πρωτοκόλλου/2018 ενδικοφανή προσφυγή κατά της υπ' αριθ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 – 31.12.2009, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ύψους 3.027,92€.

5. Τις συνυποβληθείσες με τις ως άνω ενδικοφανείς προσφυγές και με όμοιους αριθμούς πρωτοκόλλου/2018,/2018,/2018,/2018,/2018,/2018,/2018 και/2018, Αιτήσεις Αναστολής της ίδιας ως άνω προσφεύγουσας για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, ήτοι ποσού 67.947,07€ (135.894,14€ X 50%).

6. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

7. Τις Εκθέσεις Απόψεων της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

8. Τις εισηγήσεις των ορισθέντων υπαλλήλων των Τμημάτων Α5 Επανεξέτασης και Β2 Νομικής Υποστήριξης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.), όπως αποτυπώνονται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί των από/2018 και με αριθμούς πρωτοκόλλου,,,,,,καιενδικοφανών προσφυγών και των συνυποβληθέντων αιτημάτων αναστολής, της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στους σχετικούς φακέλους εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των ενδικοφανών προσφυγών και των αιτημάτων αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα.

Η προσφεύγουσα, με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές της, ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, ήτοι α)της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007), με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της συνολικό ποσό 21.258,84€, β)της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 – 31.12.2008), με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της συνολικό ποσό 32.635,94€, γ)της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 – 31.12.2009), με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της συνολικό ποσό 14.918,92€, δ)της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της συνολικό ποσό 13.680,51€, ε)της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2008 – 31.12.2008, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της συνολικό ποσό 26.376,25€, στ)της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2009 – 31.12.2009, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της συνολικό ποσό 12.036,63€, ζ)της υπ' αριθ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ύψους 4.314,63€, η)της υπ' αριθ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 – 31.12.2008, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ύψους 7.644,50€ και θ)της υπ' αριθ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 – 31.12.2009, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ύψους 3.027,92€, προβάλλοντας τους εξής λόγους:

- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2007, 2008 και 2009.
- Εσφαλμένη κρίση περί εικονικότητας των επίμαχων τιμολογίων.

- Καλή πίστη της προσφεύγουσας ως λήπτριας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων.

Περαιτέρω, με τις περιληφθείσες στις ανωτέρω ενδικοφανείς προσφυγές αιτήσεις της, η προσφεύγουσα ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Βόλου, ήτοι ποσού 67.947,07€ (135.894,14€ X 50%), προβάλλοντας ότι η υποχρέωση καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού θα της επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη, οδηγώντας την στην οικονομική κατάρρευση και την πλήρη καταστροφή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013: «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 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 εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν «ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 3 και 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου και νόμου: «3. Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%).... 4.Ο υπόχρεος έχει δικαίωμα να υποβάλει, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής της καταβολής που προβλέπεται στην παράγραφο 3. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται να αναστείλει την εν λόγω πληρωμή, μέχρι την έκδοση της απόφασής της, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση, η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 3 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013: «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: γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ...».

Επειδή, όπως προβλέπεται στην παρ. 5 του ιδίου ανωτέρω άρθρου και νόμου: «Πράξη 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....».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις εστάλησαν από τη Δ.Ο.Υ. Βόλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ, στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας της προσφεύγουσας, με συστημένη επιστολή την 30-03-2018 με αριθμό συστημένου RE.....GR, και ως εκ τούτου η κοινοποίηση τους θεωρείται ότι συντελέστηκε στις 16/04/2018.

Επειδή κατά τα ανωτέρω, εκπροθέσμως και κατά συνέπεια απαραδέκτως ασκήθηκαν οι κρινόμενες με ημερομηνία κατάθεσης 18.05.2018 ενδικοφανείς προσφυγές και αιτήσεις αναστολής ενώπιον της Υπηρεσίας μας, καθώς η 30νθήμερη προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής εξέπνευσε στις 16.05.2018.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** των με ημερομηνία κατάθεσης 18.05.2018 και με αριθμούς πρωτοκόλλου,,,,,, και ενδικοφανών προσφυγών και των συνυποβληθεισών αιτήσεων αναστολής, της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.) ως απαραδέκτων.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Σημείωση: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμοδίων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.