



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 11.12.17
Αριθμός απόφασης: 6240

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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

3. Την υπ' αριθμ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **13.7.17** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου ΖΩΓΡΑΦΟΥ, οδός «.....», ΤΚ 15771, κατά

- της με αριθμό «.....»/31.3.17 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χρήσης 2009,
- της με αριθμό «.....»/31.3.17 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χρήσης 2010,
- της με αριθμό «.....»/31.3.17 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης 2009,
- της με αριθμό «.....»/31.3.17 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης 2010,

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, καθώς και τις από 31.3.17 εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **13.7.17** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. «.....»/31.3.17 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χρήσης 2009, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου ύψους 17.975,15 €, πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 21.570,18 €.

Με την υπ' αριθ. «.....»/31.3.17 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χρήσης 2010, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου ύψους 119.355,74 €, πλέον πρόσθετων φόρων και τελών ύψους 154.594,97 €.

Με την υπ' αριθ. «.....»/31.3.17 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης 2009, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ύψους 20.970,68 €.

Με την υπ' αριθ. «.....»/31.3.17 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης 2010, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά ΦΠΑ ύψους 77.484,59 €, πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 92.981,51 € (διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση 21.263,75 €).

Οι ως άνω προσαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 31.3.17 εκθέσεων ελέγχου Εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ βάσει της με αρ. «.....»/2015 εντολής ελέγχου που εκδόθηκε κατόπιν του με αρ. «.....»/27.3.13 δελτίου πληροφοριών της ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων (που διατηρούσε ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών κατασκευαστικές εργασίες πολιτικού μηχανικού, χονδρικό εμπόριο φρούτων και λαχανικών κ.α.) έλαβε έξι (6) εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 55.964,61 € (πλέον ΦΠΑ 10.633,27 €), στη χρήση 2009, και είκοσι πέντε (25) εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 271.078,40 € (πλέον ΦΠΑ 56.926,46 €), στη χρήση 2010, από την εκδότρια επιχείρηση με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ «.....»), η οποία δεν απέκτησε ποτέ υπόσταση δυνάμενη να πραγματοποιήσει οποιαδήποτε συναλλαγή. Κατόπιν των ανωτέρω, λόγω του μεγάλου ύψους της αξίας των εικονικών, τα βιβλία και στοιχεία κρίθηκαν ανακριβή, τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, και εκδόθηκαν οι προσαλλόμενες με την παρούσα προσφυγή πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η εκδότρια εταιρεία «.....» ήταν υπαρκτή και νομίμως συσταθείσα επιχείρηση και οι υπό κρίση συναλλαγές με την επιχείρηση του προσφεύγοντος ήταν πραγματικές.

2. Αναιτιολόγητες και αόριστες οι προσαλλόμενες πράξεις.

3. Μεγάλο μέρος των αποδεικτικών για την αλήθεια των υπό κρίση συναλλαγών στοιχείων έχει χαθεί.

4. Δεν κλήθηκε να εκθέσει τις απόψεις του πριν την έκδοση των προβαλλόμενων πράξεων.

5. Δεν είχε σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης. Δεν γνώριζε ούτε όφειλε να γνωρίζει εάν τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία ήταν εικονική ή όχι. Τα αποδέχτηκε και τα καταχώρησε με καλή πίστη.

6. Οι υπό κρίση χρήσεις είναι περαιωμένες καθώς έχει διενεργηθεί τακτικός φορολογικός έλεγχος και δεν υπάρχουν συμπληρωματικά στοιχεία που θα μπορούσαν να αιτιολογήσουν τον

παρόντα έλεγχο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 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 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 (30) 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις 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.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο 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 του άρθρου 55 του ν. 2717/1999: «1. Η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση : α) αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, ή β) αν τα υπηρεσιακά όργανα, στα οποία παραδίδεται το έγγραφο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 49, 52, 53 και 54, αρνούνται την παραλαβή ή την υπογραφή της έκθεσης. 2. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τις από 6.4.17 και με αρ. «.....»,«.....»,«.....» & «.....» εκθέσεις επίδοσης της δικαστικής επιμελήτριας «.....», με τις οποίες κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα οι με αρ. «.....»/31.3.17, «.....»/31.3.17, «.....»/31.3.17 & «.....»/31.3.17 προσβαλλόμενες πράξεις, αφού δεν βρέθηκε ο προσφεύγων ούτε κάποιος άλλος ένοικος/συγγενής στην οικία του επί της οδού «.....», ΖΩΓΡΑΦΟΥ, και η θύρα ήταν κλειστή, θυροκολλήθηκαν οι ανωτέρω πράξεις παρουσία μάρτυρα, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του ν. 2717/1999, και συνεπώς κοινοποιήθηκαν νομίμως στις 6.4.17.

Επειδή, ο προσφεύγων, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι έλαβε γνώση για τις υπό κρίση πράξεις στις 19.6.17, καθώς ισχυρίζεται ότι στις 6.4.17 ευρισκόταν στη Θεσσαλονίκη και από τις 7.4.17 έως και τις 18.6.17 απουσίαζε στο εξωτερικό. Όμως, όπως προκύπτει από το φάκελο της με αρ. «.....»/5.5.17 ενδικοφανούς προσφυγής η οποία είχε υποβληθεί από τον δικηγόρο κο «.....» (ΑΜ ΔΣΑ «.....») για λογαριασμό του προσφεύγοντα στην Υπηρεσία μας, κατά των αντίστοιχων με αρ. «.....»,«.....»,«.....» & «.....»/31.3.17 πράξεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ και ΦΠΑ (και απορρίφθηκε σιωπηρά μετά την πάροδο της προθεσμίας των 120 ημερών), οι εν λόγω πράξεις προστίμων κοινοποιήθηκαν μαζί με τις προσβαλλόμενες με τις υπό κρίση προσφυγή πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, με θυροκόλληση στην οικία του προσφεύγοντος ως ανωτέρω, από την ίδια δικαστική επιμελήτρια, την ίδια ημέρα, ήτοι στις 6.4.17, και η σχετική ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εμπροθέσμως στις 5.5.17. Για την εν λόγω υπόθεση είχε συνυποβληθεί μαζί με την προσφυγή έγγραφο εξουσιοδότησης του προσφεύγοντος «.....» προς τον δικηγόρο κο «.....» για την κατάθεση ενδικοφανών προσφυγών κατά των σχετικών πράξεων προστίμων, υπογεγραμμένο από τον προσφεύγοντα, με ημερομηνία υπογραφής την 5.5.17 (ημέρα κατά την οποία ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ευρισκόταν στο εξωτερικό), και από τον δικηγόρο κο «.....» (ΑΜ ΔΣΑ «.....») για την (όπως αναγράφεται στο έγγραφο) βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής του εξουσιοδοτούντα, με ημερομηνία υπογραφής την 5.5.17. Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν είχε λάβει γνώση για τις προσβαλλόμενες με τις υπό κρίση προσφυγή πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 13.7.17, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **13.7.17** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», ΑΦΜ «.....».

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.