



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 28/ 02/ 2019

Αριθμός Απόφασης 751

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **31/10/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου Χαϊδαρίου- Αττικής , οδός κατά των κατωτέρω πράξεων που αφορούν την επιχείρηση ".....", με ΑΦΜ

-Της υπ' αριθμ. /29-03-2017 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου ΚΒΣ, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α'ΑΘΗΝΩΝ, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011

-Της υπ' αριθμ. /29-03-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α'ΑΘΗΝΩΝ, οικονομικού έτους 2011

-Της υπ' αριθμ. /29-03-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α'ΑΘΗΝΩΝ, οικονομικού έτους 2012

-Της υπ' αριθμ. /29-03-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α'ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010

-Της υπ' αριθμ. /29-03-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α'ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α'ΑΘΗΝΩΝ των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, που υπέβαλε ο, με ΑΦΜ 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Α. Διαβιβάστηκε από το ΣΔΟΕ Π.Δ. Κεντρικής Μακεδονίας η από 24-01-2013 πληροφοριακή έκθεση ελέγχου της, στην Δ.Ο.Υ. Α'ΑΘΗΝΩΝ λόγω αρμοδιότητας, από την οποία προκύπτει ότι:

“.....μετά από επεξεργασία των κατασχεθέντων στοιχείων και την αντιπαραβολή τους, με τα επίσημα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία της επιχείρησης <<..... >> με ΑΦΜ, προέκυψε ανακρίβεια στην έκδοση, α) του Τ-ΔΑ No 9641/18-04-2011 (πωληθείσα ποσότητα 5τεμ.χ 80,00€=400,00€, αναγραφόμενη ποσότητα 5τεμ. Χ30€=150,00€, ποσό ανακρίβειας 250,00€) &β) του Τ-ΔΑ No 9681/20-04-2011 (πωληθείσα ποσότητα 12τεμ.χ 75,00€=900,00€, αναγραφόμενη ποσότητα 8τεμ. Χ29,00€=232,00€, ποσό ανακρίβειας 668,00€), με λήπτρια την επιχείρηση <<..... >> με ΑΦΜ

Β. Κατόπιν αυτού, η Δ.Ο.Υ. Α΄ΑΘΗΝΩΝ, διενήργησε έλεγχο για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01 -31/12-2010 & 01/01 -31/12-2011 με την υπ'αριθ. /01-12-16 εντολή μερικού ελέγχου του προϊστάμενου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., για ΚΒΣ, Εισόδημα και ΦΠΑ.

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από τον ελεγκτή, λαμβάνοντας υπόψη αφενός την ανωτέρω πληροφοριακή έκθεση ελέγχου και αφετέρου τις δικές του διαπιστώσεις, αρχικά συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στις 17-11-2016 στην επιχείρηση, το με υπ'αριθ. /3-11-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 & 62 του Ν. 4174/2013, μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις.

Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα, δεν υπέβαλε εγγράφως υπόμνημα σε απάντηση του.

Σημειώνεται ότι τα βιβλία και στοιχεία δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο.

Εν συνεχεία ο έλεγχος εξέδωσε το πόρισμα, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 29-03-2017 εκθέσεις ελέγχου:

1) Φορολογίας ΚΒΣ, 2) Φορολογίας Εισοδήματος & 3) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, με βάση τις οποίες η προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. Α΄ΑΘΗΝΩΝ, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

Κ.Β.Σ.

-Την υπ' αριθμ. /29-03-2017 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου ΚΒΣ, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης, πρόστιμο συνολικού ποσού 800,00€ (€1.200,00χ 2=2.400,00€/3=800,00€), διότι:

Ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, δύο (2) ανακριβή ως προς την ποσότητα και την αξία Δ.Α.-Τ.Π. και συγκεκριμένα, α) το Τ-ΔΑ Νο 9641/18-04-2011 (πωληθείσα ποσότητα 5τεμ.χ 80€-400€, αναγραφόμενη ποσότητα 5τεμ. Χ30,00€=15,00€, ποσό ανακρίβειας 250,00€) & β) το Τ-ΔΑ Νο 9681/20-04-2011 (πωληθείσα ποσότητα 12τεμ.χ 75,00€=90,00€, αναγραφόμενη ποσότητα 8τεμ. Χ29,00€=232,00€, ποσό ανακρίβειας 668,00€), εκδόσεως της επιχείρησης <<..... >> με ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 του ΚΒΣ ΠΔ 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ. Στο αρχείο της Δ.Ο.Υ. υφίστανται οι κάτωθι ΑΕΠ.

-Η υπ'αριθ &..... /4-1-2011 ΑΕΠ, οι οποίες αφορούν την μη επίδειξη των βιβλίων &στοιχείων καθώς και δύο βιβλιαρίων συντήρησης των ταμειακών μηχανών της επιχείρησης κατά την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12-2010.

- Η υπ'αριθ /14-1-2011 ΑΕΠ, οι οποίες αφορούν την μη επίδειξη των βιβλίων &στοιχείων της επιχείρησης για πρώτη φορά μετά από πρόσκληση κατά την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12-2011.

(η παράβαση έγινε οριστική κατόπιν της υπ' αριθ /12-3-2012 Πράξης Διοικητικής Επίλυσης.)

- Η υπ' αριθ. /8-7-2015 ΑΕΠ από την οποία προκύπτει μεταξύ των άλλων ότι καταχώρησε στο βιβλίο εσόδων –εξόδων της έδρας της, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31-12-2011, πωλήσεις λιγότερες κατά 593.985,06€ αναλογούντος ΦΠΑ 136.640,59€, από αυτές που αναγράφονται στα παραστατικά στοιχεία πωλήσεων που εξέδωσε.

Επίσης καταχωρήθηκαν στο βιβλίο εσόδων-εξόδων του υποκαταστήματος της, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31-12-2011, πωλήσεις λιγότερες κατά 235.293,76€ αναλογούντος ΦΠΑ 54.183,10€ απ' αυτές που αναγράφονται στα παραστατικά που εξέδωσε. Ήτοι σύνολο ανακρίβειας 829.278,83€ πλέον ΦΠΑ 190.823,69€.

(οι παραβάσεις έγιναν οριστικές κατόπιν της υπ' αριθ /18-9-2015 Πράξης Διοικητικής Επίλυσης.)

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

-Την υπ' αριθμ. **/29-03-2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης, φόρος εισοδήματος ποσού 57.372,40€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 68.846,88€,ήτοι συνολικού ποσού 126.219,28€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου, λόγω μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων, τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης για την κρινόμενη χρήση κρίθηκαν **ανακριβή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92(Κ.Β.Σ.), τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2238/94 και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.

-Την υπ' αριθμ. **/29-03-2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης, φόρος εισοδήματος ποσού 195.096,26€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 234.115,51€,ήτοι συνολικού ποσού 429.211,77€.

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν καθόσον βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου, λόγω α) μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων και β) απόκρυψη φορολογητέων εσόδων ύψους 830.196,83€, (829.278,83€+918,00€)τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης για τις κρινόμενες χρήσεις κρίθηκαν **ανακριβή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92(Κ.Β.Σ.), τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2238/94 και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.

ΦΠΑ

-Την υπ' αριθμ. /29-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.** διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης, Φ.Π.Α. ποσού 131.396,25€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβεια 157.675,50€, ήτοι συνολικού ποσού 289.071,75€.

-Την υπ' αριθμ. /29-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.** διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης, Φ.Π.Α. ποσού 402.460,44€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβεια 482.952,53€, ήτοι συνολικού ποσού 885.412,97€.

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν καθόσον βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου, τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης για τις κρινόμενες χρήσεις κρίθηκαν ανακριβή.

Επίσης τα ακαθάριστα έσοδα ως προς το ΦΠΑ προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τα δηλωθέντα από την επιχείρηση ποσά.

Με την αρ. πρωτ. /31-10-2018 ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των παραπάνω Πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ότι οι Προσβαλλόμενες Πράξεις είναι άκυρες διότι είναι νομικά πλημμελείς.
- Πλημμελής αιτιολογία της αποδοθείσας στην επιχείρηση παράβαση ΚΒΣ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§3 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

<<3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή με τις διατάξεις που εκάστοτε ισχύουν για την ηλεκτρονική κοινοποίηση στο νόμιμο εκπρόσωπο ή στον καθορισμένο κατά το άρθρο 8 του Κώδικα, φορολογικό εκπρόσωπο ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με

υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή

δ) επιδοθεί στο νόμιμο εκπρόσωπο ή στον καθορισμένο κατά το άρθρο 8 του Κώδικα φορολογικό εκπρόσωπο κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνον εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο>>.

και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§5 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι:

<<5. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ.1064/12-04-2017, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση επιδόθηκαν στην κατοικία του ομορρύθμου εταίρου και διαχειριστή (οδός και παρελήφθησαν από τον σύνοικο πεθερό του):

α) με την υπ' αριθ. /11-04-2017 έκθεση επίδοσης, η αριθ. /29-03-2017 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, β) με την υπ' αριθ. /11-04-2017 έκθεση επίδοσης, η αριθ. /29-03-2017 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ.έτους 2011, γ) με την υπ' αριθ. /11-04-2017 έκθεση επίδοσης, η αριθ. /29-03-2017 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ.έτους 2012, δ) με την υπ' αριθ. /11-04-2017 έκθεση επίδοσης, η από 29-03-2017 έκθεση φορολογίας εισοδήματος, ε) με την υπ' αριθ. /11-04-2017 έκθεση επίδοσης, η αριθ. /29-03-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2011, στ) με την υπ' αριθ. /11-04-2017 έκθεση επίδοσης, η αριθ. /29-03-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2012, ζ) με την υπ' αριθ. /11-04-2017 έκθεση επίδοσης, η από 29-03-2017 έκθεση ΦΠΑ.

Επίσης επιδόθηκαν στην έδρα της επιχείρησης ``..... `` (..... -Αθήνα και παρελήφθησαν από τον συνεργάτη του ομορρύθμου μέλους):

α) με την υπ' αριθ. /28-04-2017 έκθεση επίδοσης, η αριθ. /29-03-2017 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, β) με την υπ' αριθ. /28-04-2017 έκθεση επίδοσης, η αριθ. /29-03-2017 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ.έτους 2011, γ) με την υπ' αριθ. /28-04-2017 έκθεση επίδοσης, η αριθ. /29-03-2017 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος οικ.έτους 2012, δ) με την υπ' αριθ. /28-04-2017 έκθεση επίδοσης, η από 29-03-2017 έκθεση φορολογίας εισοδήματος, ε) με την υπ' αριθ. /28-04-2017 έκθεση επίδοσης, η αριθ. /29-03-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2011, στ) με την υπ' αριθ. /28-04-2017 έκθεση επίδοσης, η αριθ. /29-03-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2012, ζ) με την υπ' αριθ. /28-04-2017 έκθεση επίδοσης, η από 29-03-2017 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ.

Σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις η κοινοποίηση συντελέστηκε στις 29-04-2017, η προθεσμία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής έληγε στις 29-05-2017, ενώ ο προσφεύγων την υπέβαλε **εκπρόθεσμα** στις 31-10-2018, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από τις κοινοποιήσεις των πράξεων, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί **ως απαράδεκτη**.

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, οι οποίοι πάντως δεν σχετίζονται με την κρινόμενη υπόθεση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη της** από **31-10-2018** και με αριθμ. Πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε, ο ΑΦΜ, **ως απαράδεκτη**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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 .