



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 559

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 23/07/2020

Αριθμός απόφασης: 1556

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής 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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τις διατάξεις του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **26/02/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, **ΑΦΜ**, με έδρα στο κατά:

α) των υπ' αριθ. /20-11-2019, /20-11-2019 και /20-11-2019 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2019, αντίστοιχα,

β) των υπ' αριθ. /20-11-2019 και /20-11-2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικών περιόδων 01/01-31/12/2015 και 01/01-31/12/2016, αντίστοιχα και

γ) των υπ' αριθ./20-11-2019 και/20-11-2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικών περιόδων 01/01-31/12/2015 και 01/01-31/12/2016, αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΕΛΠ και ΚΦΔ, φόρου εισοδήματος ν. 4172/2013 και ΦΠΑ ν.2859/2000 της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **26/02/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, **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:

1) Με την υπ' αριθμ./20-11-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν.4174/2013), φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **2.900,00€**, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις:

Α) Δεν υπέβαλε καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) για το 1^ο, 2^ο, 3^ο και 4^ο τρίμηνο έτους 2015, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§3 του Κ.Φ.Δ.. Για τις παραβάσεις αυτές επιβάλλεται πρόστιμο 400,00€ (ήτοι 4x100,00€), όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. α', §2 περ. α' του ΚΦΔ.

Β) Δεν συμμορφώθηκε με τις κατά άρθρο 13 υποχρεώσεις της διότι, δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία- στοιχεία), όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 3 των Ε.Λ.Π., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§1 του ΚΦΔ. Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται πρόστιμο 2.500,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. η' και §2 περ. ε' του ΚΦΔ.

2) Με την υπ' αριθμ./20-11-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν.4174/2013), φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **2.900,00€**, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις:

Α) Δεν υπέβαλε καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) για το 1^ο, 2^ο, 3^ο και 4^ο τρίμηνο έτους 2016, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§3 του Κ.Φ.Δ. . Για τις παραβάσεις αυτές

επιβάλλεται πρόστιμο 400,00€ (ήτοι 4x100,00€), όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. α', §2 περ. α' του ΚΦΔ.

Β) Δεν συμμορφώθηκε με τις κατά άρθρο 13 υποχρεώσεις της διότι, δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία- στοιχεία), όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 3 των Ε.Λ.Π., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§1 του ΚΦΔ. Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται πρόστιμο 2.500,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. η' και §2 περ. ε' του ΚΦΔ.

3) Με την υπ' αριθμ./20-11-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν.4174/2013), φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **1.000,00€**, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στη παράβαση της μη ανταπόκρισης στο με αριθ. πρωτ./09-05-2018 έγγραφο αίτημα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προκειμένου να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία, (βιβλία και στοιχεία), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§2 του ΚΦΔ. Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται πρόστιμο 1.000,00€ (ήτοι 1X500X2, λόγω υποτροπής), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. δ', §2 περ. δ' και §3 του ΚΦΔ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ κατόπιν του πορίσματος της από 20/11/2019 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), η οποία συντάχθηκε κατόπιν της με αριθ./**03-05-2018** εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ως άνω Δ.Ο.Υ..

4) Με την υπ' αριθμ./**20-11-2019** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 (περίοδος 01/01-31/12/2015), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσα εταιρείας φόρος ποσού 362.500,00€, πλέον πρόσθετος φόρος, ποσού 181.250,00 €, ήτοι συνολικό ποσό **543.750,00€**.

5) Με την υπ' αριθμ./**20-11-2019** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 (περίοδος 01/01-31/12/2016), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσα εταιρείας φόρος ποσού 348.000,00€, πλέον πρόσθετος φόρος, ποσού 174.000,00 €, ήτοι συνολικό ποσό **522.000,00€**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος προέκυψαν από το πόρισμα της από 20/11/2019 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ν.4172/2013 της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, σύμφωνα με το οποίο ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη ότι: **α)** η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε τα βιβλία και τα στοιχεία των ελεγχόμενων χρήσεων, αν και αυτά ζητήθηκαν με το αριθ. πρωτ./09-05-2018 έγγραφο αίτημα, γεγονός που καθίστα αδύνατες τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, **β)** τις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος και **γ)** τις ΜΥΦ που υποβλήθηκαν από τρίτους, έκρινε τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογικών ετών 2015 και 2016 ανακριβείς και

προέβη στον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων (ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος) των ελεγχόμενων ετών, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4174/2013 και των άρθρων 28§1γ, 21§1,2 και 22§1^{α,β,γ} του ν.4172/2013, **ήτοι με κάθε διαθέσιμο στοιχείο** που είχε στη διάθεσή του.

6) Με την υπ' αριθμ./20-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α ποσού 288.917,82 €, πλέον πρόσθετος φόρος 144.175,35€, ήτοι συνολικό ποσό **433.093,17€**.

7) Με την υπ' αριθμ./20-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α ποσού 288.000,00 €, πλέον πρόσθετος φόρος 144.000,00€, ήτοι συνολικό ποσό **432.000,00€**.

Οι ως άνω διαφορές ΦΠΑ προέκυψαν καθώς ο έλεγχος έκρινε ανακριβείς τις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ (μηδενικές) και προσδιόρισε τις **φορολογητέες εκροές** και τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα, φορολογικών περιόδων 01/01-31/12/2015 κα 01/01-31/12/2016, βάσει του άρθρου 48 §3 του ν. 2859/2000.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν, άλλως να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Εμπρόθεσμη η άσκηση της προσφυγής, καθώς συνέτρεξε στο πρόσωπο του διαχειριστή περίπτωση ανωτέρας βίας (συνιστάμενη σε διαγνωσθείσα υποτροπιάζουσα ψυχική καταθλιπτική διαταραχή, κενά μνήμης και αδυναμία λειτουργικότητας).
2. Παράβαση νόμου, ήτοι των αρ. 28§1γ του ν.4172/2013 και αρ. 34 του ν.4174/2013. Παράνομη η διενέργεια του διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. Τα οικονομικά στοιχεία της επιχείρησης ήταν ήδη διαθέσιμα στη φορολογικά αρχή (η προσφεύγουσα επικαλείται την έκθεση ελέγχου εισοδήματος της συστεγαζόμενης εταιρείας) οπότε ο λογιστικός υπολογισμός των κερδών ήταν απόλυτα εφικτός.
3. Παράβαση νόμου και συγκεκριμένα του άρθρου 79§5 ΚΔΔ, σύμφωνα με το οποίο η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης μόνο αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη. Στην υπό κρίση περίπτωση στην έκθεση ελέγχου στην σελίδα 10 αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δηλώσεις για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 ενώ οι οριστικές πράξεις έχουν εκδοθεί για τα έτη 2015 και 2016.
4. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας του αρ. 5§3β του ν.4174/2013 περί κοινοποίησης των πράξεων σε νομικά πρόσωπα. Εν προκειμένω, η παράδοση των πράξεων έγινε χωρίς τη σύνταξη υπογεγραμμένης απόδειξης παραλαβής του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας με αποτέλεσμα η κοινοποίηση να είναι πλημμελής.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63§1 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 στο άρθρο 2§1 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι:

«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, εν προκειμένω, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν την 20/11/2019 από τη Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου και συγκεκριμένα από την από 22/11/2019 έκθεση επίδοσης προκύπτει ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου επιδόθηκαν την **22/11/2019** στον (ομόρρυθμος εταίρος και διαχειριστής της προσφεύγουσας), στην έδρα της επιχείρησης,

Επειδή, βάσει των ως άνω διατάξεων, η προθεσμία άσκησης εμπρόθεσμης προσφυγής κατά των προσβαλλόμενων πράξεων έληγε στις 23/12/2019.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα εταιρεία επικαλείται ότι δεν υπέβαλε εμπρόθεσμη προσφυγή διότι συνέτρεξε στο πρόσωπο του διαχειριστή περίπτωση ανωτέρας βίας (συνιστάμενη σε διαγνωσθείσα υποτροπιάζουσα ψυχική καταθλιπτική διαταραχή, κενά μνήμης και αδυναμία λειτουργικότητας).

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού της, η προσφεύγουσα εταιρεία προσκομίζει:

- την από 05/02/2020 Ιατρική Βεβαίωση της 2^{ης} ΔΥΠΕ ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ ΚΥ ΠΕΡΑΜΑΤΟΣ από την οποία προκύπτει ότι ο πάσχει από καταθλιπτική διαταραχή,
- το από 13/02/2020 δελτίο εισαγωγής του ως άνω, στο ψυχιατρικό τμήμα του ΓΝ «ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ»,
- την από 20/02/2020 αίτηση της (σύζυγος του), ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών για να κηρυχθεί ο σύζυγός της ανίκανος για όλες τις δικαιοπραξίες και για να οριστεί η ίδια προσωρινός δικαστικός συμπαραστάτης του και

- την από 20/02/2020 αίτηση της και του (ομόρρυθμοι εταίροι της προσφεύγουσας εταιρείας) περί αποκλεισμού εταίρου ΟΕ (άρθρο 263 Ν.4072/2012) ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών κατά του

Επειδή, ωστόσο, από τα προσκομιζόμενα έγγραφα δεν αποδεικνύεται η συνδρομή ανωτέρας βίας στο πρόσωπο του διαχειριστή της προσφεύγουσας εταιρείας στο διάστημα των τριάντα (30) ημερών μετά την ημερομηνία κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων (ήτοι στο διάστημα από 22/11/2019 έως 23/12/2019).

Επειδή, συνεπώς η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 26/02/2020 ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα έλαβε γνώση η προσφεύγουσα επιχείρηση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ (22/11/2019), και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **26/02/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, **ΑΦΜ**, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.