



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15-10-2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 2206

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604514
ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
- δ. 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), καθώς και την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από **25-5-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ:....., κατοίκου, κατά της υπ'αρ. /17-1-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/03/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ'αρ. /17-1-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/03/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 15-1-2020 οικεία έκθεση ελέγχου
6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Ναυπλίου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **25-5-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αρ./**17-1-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/03/2017 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ ύψους 4.019,72€ πλέον προστίμου αρθ. 58^Α ν. 4174/2013 ύψους 2.009,86€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους 6.029,58€.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε στο πλαίσιο διενέργειας ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΦΠΑ (ν. 2859/2000) για την φορολογική περίοδο 01/01/2015-31/03/2017 δυνάμει της υπ'άρ./12-01-2018 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ναυπλίου η οποία εκδόθηκε συνεπεία της με αρ. πρωτ./18-05-2017 αίτησης επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσού 30.000,00€ του προσφεύγοντος το οποίο προέρχεται από επενδυτικά αγαθά-πάγια της δευτερεύουσας δραστηριότητας της επιχείρησής του. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψε ότι τα επενδυτικά αγαθά δεν έχουν χρησιμοποιηθεί σε φορολογητέες πράξεις και σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 33 του Ν 2859/2000 ο ΦΠΑ που αφορά τις αγορές των εν λόγω παγίων δεν συμψηφίζεται ούτε επιστρέφεται με αποτέλεσμα, για την φορολογική περίοδο 01/01/2017 – 31/03/2017 το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης φορολογικής περιόδου να μειωθεί κατά 38.865,55€, ήτοι να προσδιοριστεί στο ύψος των 1.344,86€ το οποίο και μεταφέρεται προς έκπτωση στην ελεγχόμενη φορολογική περίοδο (Α' τρίμηνο έτους 2017). Ακολούθως εκδόθηκε το με αρ./**29-11-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων του ελέγχου** του άρθ.28 ν. 4174/2013 καθώς και ο με αρ./**29-11-2019 Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός ΦΠΑ** με τα προσωρινά αποτελέσματα του ελέγχου, τα οποία κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα κατά τις διατάξεις του άρθ.5 ν. 4174/2013, πλην όμως δεν ανταποκρίθηκε εντός της τιθέμενης 20ημερης προθεσμίας, και εν συνεχεία συντάχθηκε η από **15-1-2020 έκθεση ελέγχου** και εκδόθηκε η με αρ./**17-1-2020 οριστική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ**.

Επειδή ο προσφεύγων με την κατάθεση της παρούσας **προσβάλλει την από 15-1-2020 έκθεση ελέγχου** καθώς και άλλης συναφούς πράξης της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και συνεπώς για τους σκοπούς της παρούσας η με αρ./**17-1-2020 οριστική πράξη** θεωρείται συμπεροσβαλλόμενη και η υπό εξέταση προσφυγή ασκείται παραδεκτώς.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Ύπαρξη γεγονότος ανωτέρας βίας
2. Πλήρης απόδειξη εκτέλεσης του έργου η πιστοποίηση των εργασιών από την
3. Έλλειψη αιτιολογίας

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 3 της απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΠΟΛ.1064/2017, 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 έκδοσής της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του των παραγράφων 1,2 και 5 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 ορίζεται: «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. 3..4...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 τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, η με αρ./17-1-2020 προσβαλλόμενη πράξη καθώς και η από 15-01-2020 σχετική έκθεση ελέγχου κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας του, όπως απεικονίζεται από το σύστημα Μητρώο TAXIS και ισχύει κατά την ημέρα κοινοποίησης, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, ήτοι με αποστολή της με αρ. πρωτ.

...../20-01-2020 συστημένης επιστολής (αρ. συστημένου RE GR/21-1-2020), την οποία και παρέλαβε ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από τη σχετική αναφορά των ΕΛΤΑ.

Επειδή, εν προκειμένω, η με αριθ./17-1-2020 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/03/2017 με συνημμένη την από 15-1-2020 οικεία έκθεση ελέγχου, κοινοποιήθηκαν νομίμως, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 5 του ν. 4174/2013, **την 6-2-2020**.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις **25-5-2020**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης 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 αριθμό/25-5-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ: ως **απαράδεκτης**.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.

