



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ (ως προς το
πατρώνυμο της προσφεύγουσας)

Θεσσαλονίκη, 01/12/2020

Αριθμ. Αποφ.: 1756

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
- γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την αριθμ. 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της με αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Από την Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε η υπ' αριθμ. εντολή μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας και στην προσφεύγουσα απεστάλη βάσει των διατάξεων του αρ. 5 του ΚΦΔ αντίγραφο αυτής και η υπ' αριθμ. γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 18,19,72 παρ. 17,18 Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, καθώς και τις οδηγίες που κοινοποιήθηκαν με την ΠΟΛ 1073/2018 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την υπ' αριθμ.κοινοποίηση, στη διεύθυνση της κύριας κατοικίας της προσφεύγουσας που σύμφωνα με το σύστημα TAXIS, ήτοι στην οδό στο, στην οποία δεν ανταποκρίθηκε καθώς επεστράφη από τα ΕΛΤΑ ως «αζήτητο».

Επιπλέον ο έλεγχος είχε στείλει στην προσφεύγουσα το υπ' αριθ. έγγραφο αίτημα χορήγησης αντιγράφων μέρους των βιβλίων και στοιχείων στη διεύθυνση της κύριας κατοικίας της στην οδό στο, το οποίο επεστράφη από τα ΕΛΤΑ ως «αζήτητο». Στη συνέχεια διαπιστώθηκε, ότι στην τελευταία υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 η προσφεύγουσα δήλωσε ως κύρια κατοικία ακίνητο στην οδό Γρ. της, στη διεύθυνση αυτή στάλθηκε το υπ' αριθμ. έγγραφο αίτημα χορήγησης αντιγράφων μέρους των βιβλίων και στοιχείων στο οποίο επίσης δεν ανταποκρίθηκε αφού επεστράφη και αυτό από τα ΕΛΤΑ ως αζήτητο. Ο έλεγχος επικοινωνήσε τηλεφωνικά με τον λογιστή της προσφεύγουσας, ο οποίος προσκόμισε μόνο αντίγραφα βιβλίων και όχι των στοιχείων της και ως εκ τούτου προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με τα άρθρα 22, 23 και 28 του ν. 4172/2013 σε 104.790,96€, όπως αυτά προέκυψαν από τα επιδειχθέντα βιβλία, αλλά και από τις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ του φορολογικού έτους 2017.

Ο έλεγχος προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές της προσφεύγουσας σε 104.790,96€, όσα είναι και τα ακαθάριστα έσοδά της, δεν αναγνώρισε τις φορολογητέες εισροές και το ΦΠΑ αυτών καθώς δεν προσκομίστηκαν τα παραστατικά των αγορών και των δαπανών. Στο ανωτέρω ποσό συμπεριλήφθηκε και ποσό συνολικής αξίας 21.619,38€, το οποίο δηλώθηκε στις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. ως απαλλασσόμενες εκροές, επειδή όμως δεν προσκομίστηκαν τα φορολογικά

στοιχεία για να διαπιστωθεί αν είναι απαλλασσόμενες ή όχι, το ποσό αυτό χαρακτηρίστηκε ως φορολογητέα εκροή.

-Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορ. περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ύψους 24.534,84€, πλέον πρόστιμο του αρ. 58 Κ.Φ.Δ. 12.267,42€, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 36.802,26€.

Με τη με αριθμό. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου τηςΔ.Ο.Υ. επικαλούμενη τα παρακάτω:

1. Η φορολογική αρχή δεν της κοινοποίησε ποτέ νομίμως την προσβαλλόμενη πράξη, αφού η πρώτη αποστολή έγινε στη διεύθυνση της επιχείρησης που είχε διακόψει και η δεύτερη αποστολή, που έγινε στην κατοικία της ουδέποτε παρελήφθη από την ίδια ή από εξουσιοδοτημένο από εκείνη πρόσωπο.
2. Πλημμελώς και εσφαλμένα εφαρμόστηκε η ακολουθητέα διαδικασία διενέργειας φορολογικού ελέγχου, δεδομένου ότι ουδέποτε έλαβε γνώση της πρόσκλησης του ελέγχου για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησής της.
3. Η καταλογιστική σε βάρος της πράξης είναι αναιτιολόγητη και αντιφατική σε σχέση με τις επιμέρους παραδοχές της. Πιο συγκεκριμένα, η φορολογική αρχή ενήργησε με προφανή κακή πίστη έναντί της, χωρίς κατ' αρχάς να διατυπώσει κανένα έγγραφο αίτημα προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων προς τον πρώην λογιστή της κ. με το οποίο να ζητά και να καθορίζει επακριβώς τα φορολογικά στοιχεία τα οποία απαιτούνταν για την πληρότητα του φορολογικού ελέγχου, ενώ στη συνέχεια, ακόμη και απ' αυτά που είχε στη διάθεσή του, προέβη σε επιλεκτική στάθμιση και αξιολόγηση δεδομένων, με αποτέλεσμα να μην αναγνωρίσει τις δαπάνες των αγορών και των εξόδων της επιχείρησής της.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 (περί κοινοποίησης πράξεων) παράγραφοι 1,2 και 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«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.»

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 του αρ. 63 του ν. 4174/2013, που ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται από 1/1/2014 : 1. 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. παρ. 1 του αρ. 2 της ΠΟΛ 1064/2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων : 1. 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, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 63 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 2 της 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 (επί σιωπηλής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης συντελέστηκε νομότυπα (με τις υπ' αριθμ./23-12-2019, (REGR) και/29-12-2019, (REGR) συστημένες επιστολές), τόσο στην δηλωθείσα στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ. διεύθυνσης, όσο και στη δηλωθείσα βάσει της τελευταίας δήλωσης εισοδήματος, διεύθυνση κατοικίας της προσφεύγουσας. Ωστόσο, οι ως άνω κοινοποιήσεις επεστράφησαν από τα ΕΛΤΑ με την ένδειξη η πρώτη ως «ΑΓΝΩΣΤΟΣ» και η δεύτερη ως «ΑΖΗΤΗΤΟ».

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 06-07-2020, ήτοι μετά την παρέλευση της προθεσμίας των τριάντα ημερών από την δεύτερη κοινοποίηση της πράξης, η οποία κοινοποιήθηκε με τη συστημένη επιστολή με αρ. πρωτ./29-12-2019, (REGR) και τεκμαίρεται ότι κοινοποιήθηκε μετά το πέρας των 15 ημερών, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ **ως εκπρόθεσμης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.