



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 01/03/2021

Αριθμός Απόφασης: 762

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 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)

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 06/11/2020 αποσταλείσα ηλεκτρονικώς ενδικοφανή προσφυγή, η οποία έλαβε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. αριθμό πρωτ. /09-11-2020 της με την επωνυμία με Α.Φ.Μ., εδρευούσης στον , οδός αρ., κατά των: α) υπ' αριθ. /2020 Οριστικής

Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/07/2018 - 31/12/2018, β) υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, γ) υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/03/2020, δ) υπ' αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2018, ε) υπ' αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις: α) υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/07/2018 - 31/12/2018, β) υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, γ) υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/03/2020, δ) υπ' αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2018, ε) υπ' αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 31/08/2020 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Επιστροφής ΦΠΑ και Έκθεση Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ..

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06/11/2020 ηλεκτρονικώς υποβληθείσας και με αριθ. πρωτ./2020 ενδικοφανούς προσφυγής της με την επωνυμία, 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:

Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/07/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση της προσφεύγουσας από 1.640,45€ σε 649,98€, ήτοι, διαφορά ύψους 990,47€.

Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ / Επιβολής

Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση της προσφεύγουσας από 7.686,27€ σε 4.042,42€, ήτοι, διαφορά ύψους 3.643,85€.

Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/03/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση της προσφεύγουσας από 6.454,25€ σε 2.810,40€, ήτοι, διαφορά ύψους 3.643,85€.

Με την υπ' αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 200,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ν. 4174/2013.

Με την υπ' αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 400,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ν. 4174/2013.

Ειδικότερα, δυνάμει της με αριθ./2020 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 01/07/2018 - 31/03/2020, συνεπεία της με αριθμό/2020 αίτησης της προσφεύγουσας με την οποία ζητούσε την επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσού 6.454,23 ευρώ για την ως άνω περίοδο.

Σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 31/08/2020 οικεία Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Επιστροφής ΦΠΑ, ο έλεγχος, με βάση τις διενεργηθείσες επαληθεύσεις, διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα είχε υποβάλει ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο, καθώς είχε πραγματοποιήσει δαπάνες εκπίπτοντας τον αναλογούντα φόρο, χωρίς να έχει το δικαίωμα. Εν συνεχεία, η φορολογική αρχή μείωσε το αιτούμενο προς επιστροφή πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ ύψους 6.454,23€ σε 2.810,40€ εκδίδοντας τις προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ. Επιπροσθέτως, σύμφωνα με την από 31/08/2020 Έκθεση Επιβολής Προστίμου αρ. 54 ν. 4174/2013 διαπιστώθηκε από τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων ότι η προσφεύγουσα υπέβαλλε δύο ανακριβείς πιστωτικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ κατά το φορολογικό έτος 2018 και τέσσερις ανακριβείς πιστωτικές περιοδικές δηλώσεις κατά το φορολογικό έτος 2019, με αποτέλεσμα να καταλογιστούν τα σχετικά πρόστιμα με την τέταρτη και την πέμπτη εκ των προσβαλλομένων πράξεων.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Εσφαλμένη μη αναγνώριση έκπτωσης ΦΠΑ παραστατικών δαπανών επισκευής επαγγελματικού αυτοκινήτου, που έχει στην κατοχή της η προσφεύγουσα λόγω μη αναγραφής του αριθμού κυκλοφορίας.
- Μη αναγνώριση έκπτωσης ΦΠΑ παραστατικών παροχής υπηρεσιών.
- Έλλειψη δόλου και υπαιτιότητας. Άγνοια περί της διαφοράς αναγνώρισης ή μη ΦΠΑ από δαπάνες συγκεκριμένων κατηγοριών.
- Πλημμελής αιτιολογία των συγκεκριμένων πράξεων που αφορούν τα ανωτέρω παραστατικά ως τυπικό και ουσιαστικό στοιχείο έκδοσής τους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της πρώτης παραγράφου του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των προσβαλλόμενων πράξεων: «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 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.»

Επειδή με την πρώτη παράγραφο του δεύτερου άρθρου της υπ' αριθ. 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται ότι: «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 με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, ορίζονται σχετικά τα παρακάτω: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. [...]

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

α) [...], ή β) [...], 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) [...]

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. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής.»

Επειδή η προσφεύγουσα αναφέρει στην υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή ότι η κοινοποίηση των εκθέσεων ελέγχου και των προσβαλλομένων πράξεων έλαβαν χώρα την 08/10/2020. Ειδικότερα, από τα συνημμένα στον φάκελο της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας επιχείρησης Κοσ , υπέβαλε την 08/10/2020 ηλεκτρονικό αίτημα προς την διενεργήσασα τον σχετικό έλεγχο υπάλληλο με το οποίο ζητούσε τη χορήγηση αντιγράφου της έκθεσης ελέγχου επιβολής προστίμων. Το εν λόγω αίτημα έλαβε από τη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης τον αριθμό πρωτοκόλλου/2020 και όπως προκύπτει από το εκτυπωμένο αντίγραφο της ηλεκτρονικής αλληλογραφίας παρελήφθησαν τα ζητηθέντα από τον αιτούντα αυθημερόν.

Επειδή ωστόσο, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης προκύπτει ότι μετά την έκδοση των προσβαλλομένων πράξεων, η φορολογική αρχή, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, απέστειλε την 01/09/2020 με συστημένη επιστολή με αριθ. RE.....GR το με αριθ. πρωτ. /2020 διαβιβαστικό έγγραφο με συνημμένες τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, μετά των οικείων εκθέσεων, στη δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση έδρας της προσφεύγουσας.

Επειδή σύμφωνα με την ιστοσελίδα των Ελληνικών Ταχυδρομείων, η εν λόγω συστημένη αποστολή με παραδόθηκε στην προσφεύγουσα την 04/09/2020. Επιπροσθέτως, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 5 ΚΦΔ, οι πράξεις που αποστέλλονται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής. Συνεπώς, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις που απεστάλησαν στην προσφεύγουσα με την ως άνω συστημένη επιστολή, θεωρείται ότι έχουν νομίμως

κοινοποιηθεί στην προσφεύγουσα την 17-09-2020.

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 06/11/2020, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 06/11/2020 ηλεκτρονικώς υποβληθείσας και με αριθ. πρωτ.09-11-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της με την επωνυμία, με ΑΦΜ, ως απαραδέκτου.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.