



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Καλλιθέα, 09/06/2021

Αριθμός απόφασης: 1808

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 με ημερομηνία κατάθεσης 30-09-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, περιοχή, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011, που

αφορά την κοινοπραξία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011, που αφορά την κοινοπραξία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 25/06/2020 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

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

Επί της από 30-09-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011, φόρος ποσού 165.000,00 € πλέον προστίμου και τόκων (άρθρων 58Α και 53 ν. 4174/2013) ποσού 177.092,64 €, ήτοι συνολικό ποσό 342.692,64 €.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 25/06/2020 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ./2019 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Κατά το χρόνο ελέγχου έχει παρέλθει χρόνος άνω των 5 ετών από το οικονομικό έτος 2012 όταν και υπήρχε υποχρέωση υποβολής της δήλωσης εισοδήματος του έτους που ελέγχθηκε. Δεν συνέτρεξε κανένας λόγος παρατάσεως της προθεσμίας αυτής.
- Δεν κοινοποιήθηκε κλήση στον προσφεύγοντα για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της κοινοπραξίας αν και είχε ως μέλος αυτής έννομο συμφέρον.

Ως προς τον 1 προσβαλλόμενο λόγο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν..... Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 «Παραγραφή» του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248) ορίζεται ότι: «1. Η Κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την Επιβολή του φόρου.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου και το σύστημα TAXIS (υποσύστημα Φ.Π.Α.) προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν έχει υποβάλλει εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. για την υπό κρίση χρήση, με αποτέλεσμα να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 2Α του ν.2859/2000 περί δεκαετούς παραγραφής.

Επειδή, η προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011, εκδόθηκε στις 25/06/2020, ήτοι εντός του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 2Α του ν.2859/2000 περί δεκαετούς παραγραφής και επομένως, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν είχε παραγραφεί.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011, απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον 2 προσβαλλόμενο λόγο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 1, 2 και 5 ν. 4174/2013, 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.

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. 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. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και

β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου και από την 25/06/2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΠΟΛΗΣ προκύπτει ότι ο έλεγχος απέστειλε ταχυδρομικώς με συστημένη επιστολή στον τα κάτωθι:

- 1) Την η υπ' αρ. πρωτ./2019 πρόσκληση στην οποία αναφέρονταν τα εξής:
«Έχοντας υπόψη τις διατάξεις:
α) των άρθρων 2, 4, 14, 15, 16, 23, 24 και 25 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013),
β) τη με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ 2017 (ΦΕΚ Β'2743/04-08-2017) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει,
γ) την υπ' αρ./2019 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου,
σας καλούμε όπως εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση της πρόσκλησης αυτής, θέσετε στην διάθεση του ελέγχου τα παρακάτω:
1. Τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία (αρχεία) για την περίοδο από 01/01/2011 έως 31/12/2011.
2. Το βιβλίο εσόδων – εξόδων για την ελεγχόμενη περίοδο από 01/01/2011 έως 31/12/2011.
3. Όλα τα παραστατικά εσόδων, εξόδων και δαπανών για το ελεγχόμενο διάστημα από 01/01/2011 έως 31/12/2011.
4. Μητρώο παγίων.
5. Εξοφλήσεις με τραπεζικό μέσο πληρωμών των συναλλαγών άνω των 3.000,00 ευρώ δαπανών για το ελεγχόμενο διάστημα από 01/01/2011 έως 31/12/2011.

Σας επισημαίνουμε ότι η μη συμμόρφωση σας επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.».

- 2) Την υπ' αρ. πρωτ./2019 Γνωστοποίηση εντολής και δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού.

Επειδή, τα ανωτέρω έγγραφα εστάλησαν με ταχυδρομική επιστολή στις 29/11/2019 και με αριθ. συστημένου RE GR στην ταχυδρομική διεύθυνση, T.K., ήτοι στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση του όπως απεικονίζεται από το σύστημα Μητρώο TAXIS, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013. Εν συνεχεία, τα ανωτέρω έγγραφα παραδόθηκαν από τα ΕΛΤΑ στον την 09/12/2019 χωρίς να επιστραφούν στην Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου και από την 25/06/2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΠΟΛΗΣ προκύπτει ότι ο έλεγχος διαβίβασε στην Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, το υπ' αρ. πρωτ./2020 έγγραφο προκειμένου να κοινοποιηθούν στον τα εξής:

- 1) Το υπ' αρ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου,
- 2) Τον υπ' αρ./2020 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011 και,
- 3) Τον υπ' αρ./2020 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου του άρθρου 7 ν. 4337/2015.

Τα ανωτέρω έγγραφα κοινοποιήθηκαν στον από τον υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ την 26/05/2020.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο είχε λάβει γνώση με την υπ' αρ. πρωτ. /2019 πρόσκληση να προσκομίσει στην διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης κοινωνίας «.....».

Επομένως, ο ισχυρισμός ότι δεν κοινοποιήθηκε κλήση στον προσφεύγοντα για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της κοινοπραξίας αν και είχε ως μέλος αυτής έννομο συμφέρον απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25/06/2020, έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. / 30-09-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, και την επικύρωση της υπ' αριθμ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2011 - 31/12/2011

Υπ' αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.: 342.692,64 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος**

Διοικητικής Υποστήριξης

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

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.