



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα, 01/09/2021

Αριθμός απόφασης: 2341

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 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 01/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά των:

Α) υπ' αριθμ./08-10-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 7 του ν.4337/2015, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

Β) υπ' αριθμ./08-10-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

Γ) υπ' αριθμ./08-10-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

Δ) υπ' αριθμ./08-10-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 55 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

5. Τις ανωτέρω πράξεις, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 01/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α) Με την υπ' αριθμ./08-10-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθρου 7 του ν.4337/2015, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 8.860,00 €, επειδή διαπιστώθηκε ότι έλαβε πενήντα πέντε (55) εικονικά, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66 παρ.5 περ.ε' του ν.4174/2013, φορολογικά στοιχεία, καθαρής αξίας 22.150,00 €, παραβαίνοντας τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 13 του ίδιου νόμου και του άρθρου 2, παρ.3 του Κ.Φ.Α.Σ. ή 5 των Ε.Λ.Π. ($22.150,00 \text{ €} \cdot 40\% = 8.860,00 \text{ €}$)

Β) Με την υπ' αριθμ./08-10-2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισροών ποσού 5.094,50 €, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 864,54 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ποσού 3.746,34 € και υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 2.212,70 €.

Γ) Με την υπ' αριθμ./08-10-2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 5.759,00 €, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 2.879,50 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 590,28 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ποσού 9.228,78 €.

Δ) Με την υπ' αριθμ./08-10-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθρου 55, παρ.2 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 2.547,25 € επειδή διαπιστώθηκε ότι έλαβε πενήντα πέντε (55) εικονικά, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66 παρ.5 περ.ε' του ν.4174/2013, φορολογικά στοιχεία, καθαρής αξίας 22.150,00 €, πλέον Φ.Π.Α. ποσού 5.094,50 €, κατά παράβαση των διατάξεων των παρ. 1β και 3 του άρθρου 32 του ν.2859/2000 ($5.094,50 \text{ €} \cdot 50\% = 2.547,25 \text{ €}$).

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από 08/10/2020 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., ελέγχου προστίμων του άρθρου 7 παρ. 3

και 5 του ν.4337/2015 και του άρθρου 55 παρ.2δ του ν.4174/2013, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθμό/15-01-2020 εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

Στο πλαίσιο του ανωτέρω ελέγχου κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα στις 15/09/2020 το υπ' αριθμ. πρωτ./10-09-2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων (άρθρου 28 παρ.1 του ν.4174/2013) μαζί με τις Πράξεις Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προσδιορισμού προστίμων, στο οποίο δεν ανταποκρίθηκε.

Σύντομο ιστορικό:

Από τον έλεγχο που έγινε στα βιβλία και στοιχεία χρήσης 2014 του προσφεύγοντος, διαπιστώθηκε ότι έχει καταχωρίσει και έχει συμπεριλάβει στις δηλώσεις εισοδήματος και Φ.Π.Α., δαπάνες αξίας 22.150,00 € πλέον Φ.Π.Α. ποσού 5.094,50 € του εκδότη Α.Φ.Μ....., που έχει κριθεί εκδότης εικονικών στοιχείων ως προς τη συναλλαγή από τη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου για τις χρήσεις 2014, 2015 και 2016.

Ο έλεγχος απέρριψε τις παραπάνω δαπάνες, για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά εξόφλησης, και καταλόγισε σαν λογιστικές διαφορές τις δαπάνες που έχει εκπέσει.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

- Αρχή της εφαρμογής αναδρομικά της επεικέστερης διάταξης, επιβλήθηκαν διπλά πρόστιμα για την ίδια παράβαση, ενώ έπρεπε να επιβληθεί ένα, αντίστοιχα ανά πεδίο φορολογίας, και δη το πιο επιεικές – Παράβαση νόμου.
- Δεν είναι εικονικά τα φερόμενα τιμολόγια για τον λήπτη, πραγματικές συναλλαγές και καλή πίστη αυτού – Παραβίαση νόμου.
- Εσφαλμένη αιτιολογία, όχι πλήρης, ειδική και επαρκής – Παραβίαση νόμου
- Η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή είναι εμπρόθεσμη καθώς στις 10/03/2021 και στις 23/03/2021 παρέλαβε κάποια από τα έγγραφα του φακέλου, ενώ δεν έχει παραλάβει ακόμη το σύνολο των αιτηθέντων στοιχείων. Η προθεσμία των τριάντα (30) ημερών του άρθρου 63 παρ.1 του ν.4174/2013 άρχεται από τότε που ο αιτών έλαβε πλήρη γνώση της πράξης, δηλαδή όλη την αιτιολογία της.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013:

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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1064/2017 με θέμα την Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, 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, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β΄/27.04.2017) 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 σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, με την υπ' αριθ. Α1273/2020 Κοινή Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων αποφασίστηκε ότι: «1. Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 9η Νοεμβρίου 2020 έως και την 31η Ιανουαρίου 2021 αναστέλλονται για εξήντα (60) ημέρες.

Επειδή, με την υπ' αριθ. Α1049/2021 Κοινή Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων αποφασίστηκε ότι: «1. Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 01.02.2021 έως και τις 28.04.2021 παρατείνονται έως και τις 29.04.2021.»....

Επειδή, με την υπ' αριθ. Ε.2062/2021, με θέμα: «Παράταση των προθεσμιών ως προς την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, καθώς και την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 ν.4174/2013»:

.... 4. Στο πλαίσιο αυτό, διευκρινίζονται τα εξής:

α) οι προθεσμίες άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής που ανεστάλησαν με το α' εδάφιο της παρ. 1 της με αριθμό Α.1273/2020 Κοινής Απόφασης και έχουν λήξει ή λήγουν μετά την 1η Φεβρουαρίου 2021, εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της διάταξης του α' εδαφίου της με αριθμό Α.1049/2021 Κοινής Απόφασης και παρατείνονται έως και την 29η Απριλίου 2021,....

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση και σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, οι από 8/10/2021 προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, κοινοποιήθηκαν

στον προσφεύγοντα με την από 14/10/2020 Έκθεση Επίδοσης της ανωτέρω υπηρεσίας. Επομένως, με βάσει τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, η προθεσμία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής ήταν η 13η/11/2020.

Επειδή, με βάσει την υπ' αριθ. Α1273/2020, η προθεσμία κατάθεσης της ενδικοφανούς προσφυγής ανεστάλλη, με το 60ήμερο, μέχρι την 12η/01/2021. Επειδή εν προκειμένω, η ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 01/04/2021, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας (συμπεριλαμβανομένης και της δοθείσας αναστολής) από την ημερομηνία που συντελέστηκε η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, η προθεσμία υποβολής της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής δεν υπάγεται στην παράταση που δόθηκε με την υπ' αριθ. Α1049/2021, όπως διευκρινίστηκε και με την υπ' αριθ. Ε.2062/2021. Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως εκπρόθεσμη, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 01/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., **ως απαράδεκτης**.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.