



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/10/2021
Αριθμός απόφασης: 3531

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : **2131604553**

ΦΑΞ : 2131604567

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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.

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

2. 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».

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης 29/04/2021 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, ατομικά και με την ιδιότητά του ως Προέδρου Δ.Σ. και Διευθύνοντος Συμβούλου, της υπό εκκαθάριση εταιρείας «.....», ΑΦΜ με έδρα στο, κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.:

1. Της υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 παρ. 1 Ν. 2523/1997, χρήσης 2012,
2. Της υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 παρ. 1 Ν. 2523/1997, χρήσης 2013,
3. Της υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2019,
4. Της υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου εισφοράς αλληλεγγύης, χρήσης 2012,
5. Της υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου αμοιβών μισθωτών υπηρεσιών, χρήσης 2012,
6. Της υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών, χρήσης 2012, και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή, έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. καθώς και τις οικείες εκθέσεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/04/2021 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, ατομικά και με την ιδιότητά του ως Προέδρου Δ.Σ. και Διευθύνοντος Συμβούλου της υπό εκκαθάριση εταιρείας «.....», ΑΦΜ, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 παρ. 1 Ν. 2523/1997, χρήσης 2012, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. καταλογίσθηκε σε βάρος της υπό εκκαθάριση εταιρείας «.....», ΑΦΜ πρόστιμο λόγω μη υποβολής δήλωσης ΦΜΥ, ποσού 100,00 ευρώ.

2. Με την υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 παρ. 1 Ν. 2523/1997, χρήσης 2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. καταλογίσθηκε σε βάρος της υπό εκκαθάριση εταιρείας «.....», ΑΦΜ πρόστιμο λόγω μη υποβολής δήλωσης ΦΜΥ, ποσού 100,00 ευρώ.

3. Με την υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. καταλογίσθηκε σε βάρος της υπό εκκαθάριση εταιρείας «.....», ΑΦΜ πρόστιμο λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης ποσού 500,00 ευρώ.

4. Με την υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στην εισφορά αλληλεγγύης, χρήσης 2012, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. καταλογίσθηκε σε βάρος της υπό εκκαθάριση εταιρείας «.....», ΑΦΜ διαφορά εισφοράς ποσού 2.600,68 ευρώ, πρόσθετη εισφορά 2.610,30 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό 5.210,98 ευρώ.

5.Με την υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου αμοιβών μισθωτών υπηρεσιών, χρήσης 2012, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. καταλογίσθηκε σε βάρος της υπό εκκαθάριση εταιρείας «.....», ΑΦΜ διαφορά φόρου ποσού 18.985,79 ευρώ, πρόσθετος φόρος 19.056,04 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό 38.041,83 ευρώ.

6.Με την υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών, χρήσης 2012, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. καταλογίσθηκε σε βάρος της υπό εκκαθάριση εταιρείας «.....», ΑΦΜ διαφορά φόρου ποσού 147,20 ευρώ πρόσθετος φόρος 147,74 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό 294,94 ευρώ.

Οι ως άνω παραβάσεις και διαφορές φόρων και εισφοράς καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από 25/09/2019 οικείων εκθέσεων μερικού ελέγχου φόρου της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

.....

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

α) μη νόμιμος ο προσωρινός έλεγχος λόγω ακυρότητας των εντολών ελέγχου

β) ανύπαρκτη και έωλη αιτιολογία της εκθέσεως ελέγχου ως προς τα επικαλούμενα στοιχεία και τις διαπιστώσεις οι οποίες άγουν στον εσφαλμένο καταλογισμό φόρου - νομικώς πλημμελείς και ακυρωτέες οι προσβαλλόμενες πράξεις οριστικού προσδιορισμού φόρου επί μισθωτών υπηρεσιών, επί ελευθέρων επαγγελματιών και εισφοράς αλληλεγγύης

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.1 και 8 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«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....

8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, επίσης κατά αναλογική εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 24 του Ν 4274/14-7-2014 το οποίο έχει ως εξής:

«Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» όπου στο Κεφάλαιο Γ Τροποποιήσεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ορίζεται στο άρθρο 24 η παρ. 1 του άρθρου 70 του Κώδικα

Διοικητικής Δικονομίας όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 83 του Ν 4139/2013 αντικαθίσταται ως εξής: «Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ'εξαίρεση επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ 3, 139 Α και 277 παρ 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός της προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσιδικής απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.».

Επειδή με το άρθρο 5 του ν.4174/2013 ορίζεται:

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

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του Ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας,...

δ) επιδοθεί 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 της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.».

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλε την με ημερομηνία κατάθεσης 29/04/2021 και αριθμό πρωτοκόλλου υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή με την οποία στρέφεται και προσβάλλει στην ουσία τις παρακάτω οριστικές πράξεις οι οποίες ως αναφέρθηκε έχουν εκδοθεί σε βάρος της εταιρείας, ΑΦΜ

- Υπ' αριθ. /2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 παρ. 1 Ν. 2523/1997, χρήσης 2012, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

-Της Υπ' αριθ. /2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 παρ. 1 Ν. 2523/1997, χρήσης 2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

Της Υπ' αριθ. /2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

-Της Υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου εισφοράς αλληλεγγύης, χρήσης 2012, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

-Της Υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου αμοιβών μισθωτών υπηρεσιών, χρήσης 2012, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

-Της Υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών, χρήσης 2012, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,

Επειδή ωστόσο όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου οι οικείες εκθέσεις ελέγχου καθώς και οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις κοινοποιήθηκαν από την ελεγκτική αρχή, στις καταχωρημένες διευθύνσεις στο πληροφοριακό σύστημα «taxis», ως εξής:

-Στις 15/10/2019 στον κ. του με ΑΦΜ, ως πρόεδρος ΔΣ και Διευθύνων Σύμβουλο της «.....», με θυροκόλληση στη διεύθυνση της κατοικίας του,

-Στις 18/10/2019 στον κ. του με ΑΦΜ, ως νόμιμος εκπρόσωπος της «.....», με θυροκόλληση στη διεύθυνση της κατοικίας του,

Στις 14/10/2019 στον κ. του με ΑΦΜ, ως εκκαθαριστής της «.....», με θυροκόλληση στη διεύθυνση της κατοικίας του,

Στις 17/10/2019 στον κ. του με ΑΦΜ, ως εκκαθαριστής της «.....», με θυροκόλληση στη διεύθυνση της κατοικίας του,

Τα ανωτέρω κοινοποιήθηκαν από τον επιμελητή της ελεγκτικής αρχής παρουσία και υπαλλήλου της ελεγκτικής αρχής. Επί των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων ενημερώνονται οι εκπρόσωποι της εταιρίας, ότι σε περίπτωση αμφισβήτησης των διαφορών φόρων και προστίμων, οφείλουν να υποβάλλουν εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση αυτών, ενδικοφανή προσφυγή,

Επίσης σημειώνεται ότι για τις ανωτέρω οριστικές πράξεις έχει ήδη υποβληθεί ενώπιον της Υπηρεσίας μας από τους εκκαθαριστές της εταιρίας, η με αρ. πρωτ./2019 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία προβάλλονταν μεταξύ άλλων, ισχυρισμοί περί «Μη νόμιμου προσωρινού ελέγχου λόγω ακυρότητας των εντολών ελέγχου» και «Παντελώς αόριστης, αναπόδεικτης και ελλιπής αιτιολογίας στις εκθέσεις ελέγχου» (όπως και με την υπό κρίση ενδικοφανή), για την οποία εκδόθηκε η υπ' αριθ...../2020 Απορριπτική Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώνεται ότι η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή υποβάλλεται απαραδέκτως στην Υπηρεσία μας καθώς αφενός όπως προκύπτει ότι η υποβολή της έχει πραγματοποιηθεί την 29/04/2021, ήτοι έχει παρέλθει η προθεσμία των 30 ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων στον προσφεύγοντα (15/10/2019) αφετέρου η Υπηρεσία μας έχει ήδη κρίνει ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις με την έκδοση της προαναφερθείσας Απόφασης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με **29/04/2021** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, ατομικά και με την ιδιότητά του ως Προέδρου Δ.Σ. και Διευθύνοντος Συμβούλου, της υπό εκκαθάριση εταιρείας «.....», ΑΦΜ ως απαράδεκτης.

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

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.