



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 7-1-2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 30

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.
2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 9-9-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, με έδρα την, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. έτος/ Φορ. περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		10-6-2021	Εισόδημα	2015	-
2		10-6-2021	ΦΠΑ	1/1 - 31/12/2015	10.415,94€
3		10-6-2021	Πρόστιμο του άρθρου 58Α του ν.4174/2013	1/1 - 31/12/2015	1.355,89€

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2015, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 10-6-2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 9-9-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. / 10-6-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία μείωση ζημίας από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, ποσού 230.606,86€.

Με την με αριθ. / 10-6-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 6.943,96€, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α του ΚΦΔ, ποσού 3.471,98€.

Με την με αριθ. / 10-6-2021 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, συνολικού ποσού 1.355,89€, ήτοι:

- πρόστιμο ποσού 1.107,35€, λόγω μη έκδοσης ενός (1) τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου εσόδων (ΑΛΠ) για την πώληση προϊόντων (ποτά, αναψυκτικά, κλπ) με συντελεστή ΦΠΑ 23% σε διάφορους πελάτες της, καθαρής αξίας 9.629,12€ πλέον ΦΠΑ 2.214,70€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251).

- πρόστιμο ποσού 248,54, λόγω μη έκδοσης ενός (1) τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου εσόδων (ΑΛΠ) για την πώληση προϊόντων (ποτά, αναψυκτικά, κλπ) με συντελεστή ΦΠΑ 13% σε διάφορους πελάτες της, καθαρής αξίας 3.823,73€ πλέον ΦΠΑ 497,08€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251).

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν με βάση τις από 10-6-2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΦΔ, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, οι οποίες εκδόθηκαν συνεπεία της με αριθ. / 6-11-2018 εντολής ελέγχου, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή τήρηση των βιβλίων και στοιχείων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Έλλειψη αιτιολογίας και αοριστία των από 10-6-2021 εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, βάσει των οποίων εκδόθηκαν όλες οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 18 του ν.4446/2016: «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. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων» του 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,

...

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α` των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίηση του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής διαπιστώθηκε ότι οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΦΔ, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, αναρτήθηκαν στο ηλεκτρονικό σύστημα taxisnet την **29-6-2021**, ημέρα Τρίτη και απεστάλησαν στην προσφεύγουσα εταιρεία μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) την ίδια ημέρα.

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα ορίζουν οι διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 5 του ν.4174/2013, οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις θεωρείται ότι κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της, ήτοι την **9-7-2021**, ημέρα Παρασκευή. Συνεπώς, η προσφεύγουσα εταιρεία όφειλε να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή κατά των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία παρέλευσης των δέκα ημερών της ηλεκτρονικής κοινοποίησης, ήτοι μέχρι την **8-9-2021**, ημέρα Τετάρτη.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ασκήθηκε την **9-9-2021**, ημέρα Πέμπτη, ήτοι μετά την πάροδο της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' ν. 4174/2013 30ήμερης προθεσμίας, η οποία εν προκειμένω έληγε την **8-9-2021**, ημέρα Τετάρτη, ήτοι εκπρόθεσμα και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 9-9-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη νομική οντότητα.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ 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.