



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24/01/2022

Αριθμός Απόφασης: 188

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

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 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 (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 28-09-2021 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κάτοικος, επί της οδού, ως διαχειριστής και μέλος από 22-06-2015 έως 06-07-2016, της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ κατά των ακόλουθων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Γλυφάδας: α) της με αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του ν.4337/2015 για το φορολογικό έτος 2015, β) της με αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 01-06-2015 – 31-12-2015, γ) της με αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος για τη φορολογική περίοδο 01-06-2015 – 31-12-2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά

έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 28.05.2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

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

Επί της από 28-09-2021 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Γλυφάδας, καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», στην οποία ο προσφεύγων ήταν διαχειριστής και μέλος κατά την κρινόμενη περίοδο, πρόστιμο ποσού 19.420,00€ (48.550,00€ Χ 40%= 19.420,00€), διότι υπέπεσε στην εξής παράβαση: Έλαβε επτά (7) εικονικά κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66 παρ. 5 περ. ε' του Κ.Φ.Δ., φορολογικά στοιχεία.

Με την με αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. /Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01-06-2015 – 31-12-2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», στην οποία ο προσφεύγων ήταν διαχειριστής και μέλος κατά την κρινόμενη περίοδο, κύριος φόρος ποσού 3.473,07€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 1.736,54€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 5.209,61€.

Με την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 01-06-2015 - 31-12-2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», στην οποία ο προσφεύγων ήταν διαχειριστής και μέλος κατά την κρινόμενη περίοδο, φόρος εισοδήματος ποσού 3.926,00€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας/μη δήλωσης ύψους 1.963,00€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 5.889,00€.

Σύντομο Ιστορικό

Από την πληροφοριακή έκθεση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. που αποστάλθηκε στην Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας προέκυψε ότι η εταιρεία με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. ήταν εκδότρια εταιρεία εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το σύνολο των συναλλαγών της. Μεταξύ των πελατών της ανωτέρω εταιρείας στη χρήση 2015 που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία είναι η εταιρεία με την επωνυμία «.....», στην οποία ο προσφεύγων ήταν διαχειριστής και μέλος κατά την κρινόμενη περίοδο και στις 06/07/2016 άλλαξε επωνυμία και μέλη και ονομάζεται έως και σήμερα «.....». Συγκεκριμένα φέρεται σύμφωνα με την υποβαλλόμενη κατάσταση ΜΥΦ που υπέβαλε η εκδότρια εταιρεία

«.....», να εξέδωσε επτά (7) εικονικά φορολογικά στοιχεία ,προς την εταιρεία με την επωνυμία «.....» συνολικής αξίας 48.550,00€ πλέον Φ.Π.Α. τα οποία είναι εικονικά για το σύνολο της συναλλαγής. Εν συνεχεία εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας η υπ' αριθμ./2021 εντολή ελέγχου με την οποία διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος στην εταιρεία «.....» για την φορολογική περίοδο 01-01-2015 –31-12-2015. Στις 23/03/2021 η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας απέστειλε με συστημένη επιστολή στην εταιρία «.....», στην επαγγελματική έδρα της επί της οδού την με αριθ/2021 «ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ» με την οποία της γνωστοποιήθηκε η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού. Ακολούθως κοινοποιήθηκε το «ΑΙΤΗΜΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ» στην εταιρία «.....», σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του 4174/2013(Κ.Φ.Δ.) Τα ανωτέρω (εντολή ελέγχου, «γνωστοποίηση, «αίτημα παροχής πληροφοριών και στοιχείων») κοινοποιήθηκαν με συστημένη επιστολή:

- 1) στον από 06/07/2016 διαχειριστή της εταιρείας, με την επωνυμία «.....», (ΑΦΜ) στην διεύθυνση ,
- 2) στον (ΑΦΜ) διαχειριστή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» έως της 06/07/2016 και μέλος με ποσοστό 51%.
- 3) στον (ΑΦΜ) διαχειριστή της με την επωνυμία «.....» έως της 06/07/2016 κ μέλος με ποσοστό 49% (ως αναφέρεται στην με αριθμ. πρωτ./2021 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας η εν λόγω συστημένη επιστολή δεν επέστρεψε ως αζήτητο).
- 4) στην εταιρεία «.....».

Παρ' ότι πέρασε το χρονικό διάστημα των πέντε (5) ημερών που όριζε η προαναφερόμενη πρόσκληση δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα ζητηθέντα και ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας προχώρησε τις ελεγκτικές επαληθεύσεις με ότι στοιχεία είχε στην διάθεσή του. Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψιν το πληροφοριακό δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα ζητηθέντα στοιχεία: α) καταλογίστηκαν τα σχετικά πρόστιμα για τη λήψη των επτά (7) εικονικών φορολογικών στοιχείων στη χρήση 2015 καθαρής αξίας 48.550,00€, πλέον ΦΠΑ 11.166,50€ β) δεν αναγνωρίστηκε καμία δαπάνη και αγορά προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα γ) δεν αναγνωρίστηκε ο Φ.Π.Α. δαπανών και αγορών προς έκπτωση από το Φ.Π.Α. εκροών. Εν συνεχεία εκδόθηκε το με αριθ. Πρωτ. 23 Σημείωμα διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 -παρ. 1 του ν.4174/2013, χωρίς να υποβληθούν εγγράφως απόψεις -αντιρρήσεις ως προς τις διαπιστώσεις του ελέγχου και συνεπώς εκδόθηκαν οι με ημερομηνία θεώρησης 28-05-2021 εκθέσεις ελέγχου και οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- 1) Παραβίαση του δικαιώματος ακρόασης διότι η πράξη κοινοποιήθηκε μη νόμιμα με αποτέλεσμα να μην μπορεί να εκθέσει τις απόψεις του επί των πράξεων δεδομένου ότι οι πράξεις επιβολής προστίμου και προσδιορισμό φόρου δεν κοινοποιήθηκαν στην διεύθυνση της

κατοικίας του παρά μόνο στην έδρα της εταιρείας.

2) Δεν ευθύνεται για τη μη προσκόμιση στοιχείων.

3) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς έκδοση πράξης επιβολής προστίμου.

4) Μη νόμιμος προσδιορισμός ποσού προστίμου.

5) Αρχή της εφαρμογής της ευνοϊκότερης κύρωσης.

6) Δεν γίνεται αναφορά στις οικείες εκθέσεις ελέγχου η ημερομηνία έκδοσης των κρινόμενων τιμολογίων ώστε να ελέγξει εάν αφορούν την περίοδο που ήταν ο ίδιος διαχειριστής κατά ποσοστό 49% ή σε προγενέστερο χρόνο και δεν αναφέρεται το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών.

7) Από τα βιβλία και τα παραστατικά τα οποία βρίσκονται στην επιχείρηση αποδεικνύεται η εξόφληση των επίδικων τιμολογίων και η καλή πίστη.

8) Η ΑΑΔΕ βαρύνεται με την πλήρη απόδειξη της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων.

Επειδή για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) 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 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.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5§1,2,6 του ν. 4174/2013 – Κ.Φ.Δ 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.

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 ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. ...»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1125/2014 «Καθορισμός λεπτομερειών εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 (Α' 170), για την ηλεκτρονική κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης» διευκρινίζεται ότι:

«.....»

Άρθρο 3

Διαδικασία Κοινοποίησης

Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e-Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου. ...»

Επειδή στην με αριθμ. πρωτοκόλλου/2021 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι στάλθηκαν στο email (.....) της εταιρείας με την επωνυμία «.....» η οποία φαίνεται ενεργή στο σύστημα TAXIS οι προσβαλλόμενες πράξεις με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου. Επιπλέον αναφέρεται ότι τα αποτελέσματα του ελέγχου κοινοποιήθηκαν τόσο στην εταιρεία όσο και στον τέως διαχειριστή (προσφεύγοντα) καθώς το ανωτέρω email τυγχάνει να είναι και το email του προσφεύγοντα όπως εμφανίζεται στο σύστημα e-κοινοποίησης.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από το έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ και από την εκτύπωση της ανάρτησης και της κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης στο Taxisnet που επισυνάπτει η ίδια Δ.Ο.Υ., οι προσβαλλόμενες πράξεις, φορολογικού έτους 2015, αναρτήθηκαν στο TAXISNET στις 04-06-2021 και εν συνεχεία την στις 06-06-2021 απεστάλησαν με email στην ηλεκτρονική δ/ση της εταιρείας με την επωνυμία «.....» η οποία τυγχάνει να είναι ίδια με αυτή του προσφεύγοντα, με το οποίο κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις τόσο στον προσφεύγοντα όσο και στην εν λόγω εταιρεία. Σύμφωνα δε με το άρθρο 5 του ν.4174/2013 θεωρείται ότι η ηλεκτρονική κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων συντελέστηκε στις 17-06-2021 και βάσει των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013, η προθεσμία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής έληγε στις 19-07-2021. Εν προκειμένω η ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ στις 28-09-2021, δηλαδή μετά το πέρας της προθεσμίας κατάθεσης άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής, και συνεπώς κατόπιν των ανωτέρω αυτή θα πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από με ημερομηνία κατάθεσης **28/09/2021** και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ **ως απαράδεκτης**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ 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.