



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 9-2-2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 397

**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 12-10-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ ....., με έδρα την ....., οδός ....., κατά της με αριθ. ....../2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. ....../2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 31-5-2021 έκθεση μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

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

Επί της από 12-10-2021 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. ....../2021 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4174/2013, συνολικού ποσού 1.000,00€, ήτοι:

- πρόστιμο ποσού 500,00€, βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 § 2 περ. δ', λόγω μη ανταπόκρισης στις με αριθ. πρωτ. ....../2020 και ....../2020 όμοιες προσκλήσεις για διάθεση λογιστικών αρχείων που κοινοποιήθηκαν ή επιδόθηκαν κατά την ίδια χρονική περίοδο.
- πρόστιμο ποσού 500,00€, βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 § 2 περ. δ', λόγω μη ανταπόκρισης στην με αριθ. πρωτ. ....../2020 κλήση για παροχή πληροφοριών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 4 και 5 του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) και των άρθρων 14 § 1 και 54 § 1 περ. δ' του ν.4174/2013.

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της με ημερομηνία θεώρησης 31-5-2021 έκθεσης μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 και του ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

- Εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών από την πλευρά της Φορολογικής Διοίκησης, αναφορικά με την μη ανταπόκριση της προσφεύγουσας εταιρείας στις προσκλήσεις για διάθεση των λογιστικών στοιχείων και αρχείων, καθώς η προσφεύγουσα εταιρεία, λόγω των ιδιαίτερων συνθηκών που επικράτησαν εξαιτίας της πανδημίας, υπολειπουργούσε για μεγάλο χρονικό διάστημα, με αποτέλεσμα να μην είναι σε θέση να λάβει εγκαίρως γνώση των προσκλήσεων του ελέγχου.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η προσφεύγουσα εταιρεία απέστειλε στην Υπηρεσία μας το από 19-9-2021 Υπόμνημα, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔ ..... ΕΙ 2021 ΕΜΠ/ 20-10-2021, σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα εταιρεία αντιτίθεται στην με αριθ. ....../2021 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, για τον λόγο ότι τα τιμολόγια που έλαβε από την εκδότρια επιχείρηση της ..... , τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο ότι ήταν εικονικά ως προς την

συναλλαγή, δεν ήταν εικονικά καθότι η εκδότρια επιχείρηση είχε εκπληρώσει όλες τις φορολογικές της υποχρεώσεις, όσον αφορά τον Φ.Π.Α..

**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.

**Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.».**

**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 προκύπτει ότι σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. ΓΔΗΛΕΔ .....ΕΞ 2020/13-4-2020 έγγραφο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ έκανε ανάρτηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet την 6/8/2021, ημέρα Παρασκευή και ώρα 10:28:14 με αριθ. καταχώρησης: ....., αποστέλλοντας σχετικό e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση της προσφεύγουσας εταιρείας, ήτοι στην διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ....., την 6/8/2021 και ώρα 10:30:17, το οποίο αναγνώστηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία την 6/8/2021 και ώρα 11:06:32.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα όσα ορίζουν οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Συνεπώς, η προσφεύγουσα εταιρεία όφειλε να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή κατά της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης από 1/1 έως 30/9/2021.

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ασκήθηκε την 12-10-2021, ημέρα Τρίτη, ήτοι μετά την πάροδο της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' του ν. 4174/2013 30ήμερης προθεσμίας, η οποία εν προκειμένω έληγε την 30-9-2021, ημέρα Πέμπτη, 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 12-10-2021 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.