



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/02/2022

Αριθμός απόφασης: 600

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 26/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα το, οδός, κατά της υπ' αριθμ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, φορολογικού έτους 2015, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 21/09/2021 οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

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

Επί της από 26/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος ποσού 30.450,00 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 59 Κ.Φ.Δ. ποσού 15.225,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **45.675,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 59 του ν. 4174/2013.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από 21/09/2021 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ./2021 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ. Αιτία ελέγχου αποτέλεσαν το υπ' αριθμ. πρωτ./2020 έγγραφο της Αρχής για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες (αριθμ. πρωτ. εισερχομένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά/2020) και το υπ' αριθμ. πρωτ./2021 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου (αριθμ. πρωτ. εισερχομένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά/2021).

Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου, από την επεξεργασία των βεβαιώσεων αποδοχών, αλλά και της κατάστασης αποζημιώσεων που προσκόμισε η προσφεύγουσα εταιρεία, προέκυψε ότι οι εργαζόμενοι που προσέλαβε η προσφεύγουσα ήταν εργάτες με ημερομίσθιο 58,00 ευρώ μεικτά, οι οποίοι εργάστηκαν για την προσφεύγουσα από ελάχιστες ημέρες έως λίγους μήνες. Σε πολλούς από τους εργαζόμενους αυτούς η προσφεύγουσα είχε προβεί σε καταγγελίες συμβάσεων και τους είχε καταβάλει μεγάλα ποσά αποζημίωσης, ενώ δε δικαιούνταν με βάση την κείμενη νομοθεσία, δεδομένου ότι η απασχόληση ήταν για μικρότερο διάστημα από ένα έτος. Τα ποσά αυτά συμπεριελήφθησαν στις ετήσιες βεβαιώσεις αποδοχών που εξέδωσε η προσφεύγουσα στους εργαζόμενούς της, ενώ τα εν λόγω ποσά δηλώθηκαν από τους εργαζόμενους στον κωδικό 617 «εισοδήματα που εξαιρούνται από το φόρο και εισφορά». Το ύψος των καταβληθεισών αποζημιώσεων που κατέβαλε η προσφεύγουσα ανέρχεται στο ποσό των 152.250,00 ευρώ. Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία περί αποζημιώσεων απολυομένων και το γεγονός ότι οι παραπάνω εργαζόμενοι δε δικαιούνταν αποζημίωση απόλυσης λόγω του ελάχιστου χρόνου εργασίας, θεώρησε ότι τα ποσά που έλαβαν οι εργαζόμενοι δεν αφορούν αποζημίωση απόλυσης αλλά πρόσθετες αμοιβές (bonus) και υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου 20% σύμφωνα με την απρ. 4 του άρθρου 60 του ν. 4172/2013.

Με βάση τα ανωτέρω, εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά η υπ' αριθμ./2021 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, φορολογικού έτους 2015.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η έκθεση ελέγχου είναι αόριστη και ατεκμηρίωτη, δεν αναφέρει την αιτία του ελέγχου και δεν περιέχει στοιχεία ελεγκτικών επαληθεύσεων, σύμφωνα με τα οποία διαπιστώθηκαν τα περιεχόμενα στα αναφερόμενα πληροφοριακά δελτία.
- Ο έλεγχος δεν αναφέρεται στις ιδιαιτερότητες του συγκεκριμένου αντικειμένου εργασιών το οποίο κατά κανόνα διεξάγεται στο εξωτερικό με εναλλασσόμενους εργάτες και παροχές μεγαλύτερες από τις υφιστάμενες στην Ελλάδα.
- Ο έλεγχος εφόσον διαπίστωσε ειλικρίνεια των βιβλίων, ουδεμία ελεγκτική επαλήθευση διενήργησε, προκειμένου να τεκμηριώσει την ειλικρίνεια των βιβλίων και την επάρκεια τους, δεδομένου ότι οι καταβολές έγιναν μέσω τραπεζών.
- Ακόμα και αν τα αποτελέσματα του ελέγχου γίνονταν αποδεκτά, αναφέρονται σε ελλιπή και όχι σε ανακριβή δήλωση επί της οποίας όμως δεν έχουν εφαρμογή τα άρθρα 58 και 59 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 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.

.....»

Επειδή στο άρθρο 2 παρ. 1 της ΠΟΛ. 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ορίζεται:

«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 στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

.....

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

.....

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

.....»

Επειδή, εν προκειμένω, η υπ' αριθμ./2021 προσβαλλόμενη πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά επιδόθηκε νόμιμα στην προσφεύγουσα εταιρεία στις 24/09/2021, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, όπως προκύπτει από τη σχετική έκθεση επίδοσης του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά Συνεπώς η 30ήμερη προθεσμία της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής κατά της παραπάνω πράξης συμπληρώθηκε την 24/10/2021, ημέρα Κυριακή. Ωστόσο, επειδή η λήξη της εν λόγω προθεσμίας συνέπεσε με μη εργάσιμη ημέρα, παρατάθηκε για την αμέσως επόμενη εργάσιμη ημέρα, ήτοι την 25/10/2021.

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα στις 26/10/2021, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 26/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.