



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

**Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 526**

Καλλιθέα 20.04.2022
αριθμός απόφασης 1287

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. (Φ.Ε.Κ. 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 1440/ τ. Β' /27.04.2017)
2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών
3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 23.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ατομικής επιχείρησης «.....», με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στην, κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας:
 - α) της με αριθ. /16.09.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του ν.4337/2015 για το φορολογικό έτος 2015, β) της με αριθ. /16.09.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2015, γ) της με αριθ. /16.09.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 και δ) της με αριθ. /16.09.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2015, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 16.09.2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας
6. Την από 16.02.2022 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας

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

Επί της από 23.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ατομικής επιχείρησης «.....» με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- i. Με την υπ' αριθ. /16.09.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§§ 3&5 του ν.4337/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επιβλήθηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 1.340,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση: έλαβε εικονικά, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66§5 περ. ε' του Κ.Φ.Δ., φορολογικά στοιχεία, παραβαίνοντας τις διατάξεις της § 1 του άρθρου 13 του ίδιου νόμου και του άρθρου 2 § 3 του Κ.Φ.Α.Σ. ή 5 των Ε.Λ.Π. Η συνολική αξία των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων ανέρχονταν σε 3.350,00 ευρώ ($3.350,00 \times 40,00\% = 1.340,00$).
- ii. Με την υπ' αριθ. /16.09.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 55 § 2δ του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επιβλήθηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 385,25 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση: έλαβε εικονικά, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66§5 περ. ε' του Κ.Φ.Δ., φορολογικά στοιχεία, με τα οποία διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων των §§1 περ. β' & ε' του άρθρου 32 του Φ.Π.Α. (ν.2859/2000). Η συνολική αξία των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων ανέρχονταν σε 770,50 ευρώ ($770,50 \times 50,00\% = 385,25$).
- iii. Με την υπ' αριθ. /16.09.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καταλογίστηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2015, κύριος φόρος ποσού 2.115,59 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος / πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 1.057,80 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 97,14 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό φόρων για καταβολή 3.270,53 ευρώ.
- iv. Με την υπ' αριθ. /16.09.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας για το φορολογικό έτος 2015, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. από 5.611,54 ευρώ σε 2.421,44 ευρώ, δηλαδή κατά 3.190,10 ευρώ.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των με ημερομηνία θεώρησης 16.09.2021 εκθέσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας για το φορολογικό έτος 2015 και συγκεκριμένα: α) της Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου άρθρων 23-28, 3, 62 και 72 του ν.4174/2013, β) της Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου άρθρων 23-28, 3, 62 και 72 του ν.4174/2013 – Φορολογίας Εισοδήματος ν.4172/2013 και γ) της Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου άρθρων 23-28, 3, 62 και 72 του ν.4174/2013 – Φ.Π.Α. ν.2859/2000.

Δυνάμει της αριθ. /15.06.2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, διενεργήθηκε έλεγχος στην ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας για τα φορολογικά έτη 2015, με αντικείμενο δραστηριότητας την παροχή υπηρεσιών ενοικίασης

επιπλωμένων διαμερισμάτων. Η ως άνω εντολή ελέγχου εκδόθηκε εξ αιτίας λήψης του με αριθ. πρωτ./12.05.2021 Δελτίου Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, για τον έλεγχο πραγματοποίησης των συναλλαγών με την επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ., σύμφωνα με τον οποίο τα εκδοθέντα τιμολόγια για τα έτη 2015-2016 κρίθηκαν από τον έλεγχο εικονικά, ως προς την αξία των συναλλαγών με την έννοια ότι δεν πραγματοποιήθηκαν οι αναγραφόμενες σε αυτά συναλλαγές.

Σύμφωνα με το πόρισμα του διενεργηθέντος ελέγχου η προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση, κατά το φορολογικό έτος 2015, ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της πέντε (5) φορολογικά στοιχεία εξόδων συνολικής καθαρής αξίας 13.870,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 3.190,10 ευρώ, τα οποία είναι εικονικά στο σύνολό τους, ήτοι οι εργασίες που αναφέρονται σε αυτά δεν πραγματοποιήθηκαν.

Η προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Μεταξύ της προσφεύγουσας και της εταιρείας «.....» συντάχθηκε Ιδιωτικό Συμφωνητικό για την εκτέλεση μιας σειράς τεχνικών έργων και εργασιών, οι οποίες διενεργήθηκαν πραγματικά καθόσον έχουν ολοκληρωθεί και υπάρχουν στις εγκαταστάσεις του εστιατορίου. Επίσης τα τιμολογηθέντα υλικά είναι πραγματικά καθόσον έχουν ενσωματωθεί στο εστιατόριο. Ο έλεγχος δεν διενήργησε καμία επιτόπια ελεγκτική επαλήθευση στην επιχείρηση αλλά αρκέστηκε σε διαπιστώσεις σχετικά με την οικονομική και λογιστική κατάσταση της εκδότριας επιχείρησης προκειμένου να αποδείξει ότι αυτή είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη. Ακόμη και αν ήθελε κριθεί ότι ο εκδότης των επίμαχων τιμολογίων ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτος, οι εργασίες εκτελέστηκαν πραγματικά, άρα η εικονικότητα ανάγεται μόνο στο πρόσωπο του εκδότη.
- Η ελεγχόμενη εταιρεία υπήρξε καλόπιστη λήπτρια.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης 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, περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθρου 2§1 της ΠΟΛ. 1064/2017 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 2 Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής
1. 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, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013, περί κοινοποίησης πράξεων, ορίζονται τα εξής:

«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.

4.

5.

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, περαιτέρω με την ΠΟΛ. 1125/16.04.2014 (ΦΕΚ Β΄ 1171/07.05.2014) της ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών «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», ορίζονται τα εξής:

«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 υπό κρίση περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας την 16.09.2021 και αναρτήθηκαν στο λογαριασμό της προσφεύγουσας στο σύστημα TAXISnet στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e-Κοινοποιήσεις την 24.09.2021 και η κοινοποίησή τους σύμφωνα με τα ανωτέρω συντελέστηκε μετά την παρέλευση των δέκα (10) ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, ήτοι την 05.10.2021. Περαιτέρω, σύμφωνα με τα στοιχεία ανάρτησης στο σύστημα TAXISnet η ημερομηνία ανάγνωσης είναι η 24.09.2021.

Επειδή, εν προκειμένω η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 23.12.2021, ήτοι μετά την παρέλευση των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 23.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ατομικής επιχείρησης «.....», με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στην, ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ 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.