



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/04/2022

Αριθμός Απόφασης: 1364

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 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 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 23/12/2021 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, με έδρα στην, Τ.Κ., νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας: α) της με αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2021, β) της με αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ.3 και 5 ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2015, γ) της με αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 55 παρ. 2δ ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015, δ) της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 και ε) της με αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτή έγγραφα

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

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 23-12-2021 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 500 ευρώ, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών και στοιχείων κατά παράβαση των συνδυαστικών διατάξεων των άρθρων 2, 13, 14, 23 και 24 του Ν.4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.1δ, 2γ και 3, λόγω υποτροπής.

Με τη με αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν.4337/2015, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 1.942,00€ (4.855,00 X 40%), επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην κάτωθι παράβαση:

Έλαβε και καταχώρισε στα τηρούμενα λογιστικά βιβλία δύο (2) εικονικά, υπό την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66 παρ. 5 περ. ε' του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013, ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας ύψους 4.855,00€, πλέον Φ.Π.Α. 24% για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους, κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 13 Ν. 4174/2013 και του άρθρου 55 παρ. 1, περίπτωση α, β, και ε, του ίδιου νόμου και του άρθρου 5 του Ν. 4318/2014 (ΦΕΚ Α' 274/30.12.2014).

Τα εικονικά φορολογικά στοιχεία που λήφθηκαν και το συνολικά επιβαλλόμενο πρόστιμο ύψους 1.942,00 αναλύονται ως ακολούθως:

Είδος στοιχείου	Αριθμός/Ημερομηνία	Αξία/Φόρος	Συντελεστής/Ποσό	Σύνολο προστίμου
Α.Δ.Π	/2015	1.855,00	40,00%	742,00
Α.Δ.Π	/2015	3.000,00	40,00%	1.200,00

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 περ. γ' του Κ.Φ.Δ. ως τροποποιήθηκε και ίσχυε με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3β και 5 του ν.4337/2015 κυρώσεις.

Με τη με αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 55 παρ.2δ ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 558,32€ (1.116,65 X 50%), επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην κάτωθι παράβαση:

Έλαβε και καταχώρισε στα τηρούμενα λογιστικά βιβλία, εικονικά, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66 παρ. 5 του Κ.Φ.Δ., φορολογικά στοιχεία, με τα οποία διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών, κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 1 περίπτωση β' άρθρου 32 του Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) και του άρθρου 55 παρ. 1, περίπτωση α, β & ε, Ν. 4174/2013, ως τροποποιήθηκε και ίσχυε με το Ν. 4337/2015.

Τα εικονικά φορολογικά στοιχεία που λήφθηκαν και το συνολικά επιβαλλόμενο πρόστιμο ύψους 558,33 αναλύονται ως ακολούθως:

Είδος στοιχείου	Αριθμός/Ημερομηνία	Αξία/Φόρος	Συντελεστής/Ποσό	Σύνολο προστίμου
Α.Δ.Π	/2015	426,65	50,00%	213,32
Α.Δ.Π	/2015	690,00	50,00%	345,00

Με την υπ' αριθμ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.03.2015 - 31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, μειώθηκε η δηλωθείσα ζημιά από 30.427,14 € σε 25,572,14 €, καθόσον ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα το ποσό των 4.855,00 €, το οποίο αντιστοιχεί στην καθαρή αξία των εικονικών τιμολογίων που έλαβε η προσφεύγουσα κατά το υπό κρίση έτος.

Με την υπ' αριθμ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.03.2015 - 31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επαναπροσδιορίσθηκε η αξία των φορολογητέων εισροών από 99.990,89 € (βάσει δήλωσης) σε 95.135,89 (βάσει ελέγχου) και ως εκ τούτου μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο από 5.029,83 € (βάσει δήλωσης) σε 3.913,18 € (βάσει ελέγχου). Η διαφορά προέκυψε καθόσον ο έλεγχος αφαίρεσε από την αξία των φορολογητέων εισροών το ποσό των 4.855,00 €, το οποίο αντιστοιχεί στην καθαρή αξία των εικονικών που έλαβε η προσφεύγουσα κατά το υπό κρίση έτος και κατά συνέπεια αφαίρεσε από το φόρο εισροών το ποσό των 1.116,65 € το οποίο αντιστοιχεί στην αξία του Φ.Π.Α των εικονικών τιμολογίων που έλαβε η προσφεύγουσα κατά το υπό κρίση έτος.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αφορμή του παρόντος ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου/2021 πληροφοριακό δελτίο της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, το οποίο αφορούσε στην ύπαρξη εικονικών, ως προς τη συναλλαγή, τιμολογίων εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και στη διαπίστωση διενέργειας συναλλαγών με την προσφεύγουσα. Ειδικότερα, σύμφωνα με το εν λόγω πληροφοριακό δελτίο της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, γνωστοποιήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας ότι, τα εκδοθέντα τιμολόγια για τα φορολογικά έτη 2015-2016 από την «.....», με ΑΦΜ, κρίθηκαν από τον έλεγχο εικονικά ως προς την αξία των συναλλαγών με την έννοια ότι δεν πραγματοποιήθηκαν οι αναγραφόμενες σε αυτά συναλλαγές. Δυνάμει της υπ' αριθ./2021 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας διενεργήθηκε μερικός έλεγχος γραφείου εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων, ορθής τήρησης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων, Φ.Π.Α και Εισοδήματος στην προσφεύγουσα. Η Δ.Ο.Υ. Κερκύρας λαμβάνοντας υπόψη: α) τις διαπιστώσεις της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου για την εκδότρια εταιρεία «.....», και β) τα αποτελέσματα που προέκυψαν από τον έλεγχο που διενήργησε η ίδια η Δ.Ο.Υ. Κερκύρας στην προσφεύγουσα κατέληξε στο πόρισμα ότι η προσφεύγουσα ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα λογιστικά βιβλία δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 4.855,00€ πλέον Φ.Π.Α. (23%) ύψους 1.116,65€ για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους. Εν συνεχεία συντάχθηκαν οι από με ημερομηνία θεώρησης 10-11-2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής των συνδυαστικών διατάξεων του Ν.4308/2014 και Ν. 4174/2013 και εκδόθηκαν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις.

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

1) 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.

2) Ο έλεγχος δεν έλεγξε την πραγματοποίηση των συναλλαγών, αλλά θεώρησε ότι στοιχειοθετείται εικονικότητα των σχετικών τιμολογίων, επειδή η εκδότρια επιχείρηση ".....", κρίθηκε ότι ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτη

3) Υπήρξε καλόπιστη λήπτρια

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

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 των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet την 11-11-2021 και ώρα 14:12:38 με αριθ. καταχώρησης:, αποστέλλοντας σχετικό e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση της προσφεύγουσας εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, ήτοι στην διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, την 11-11-2021 και ώρα 14:15:34, το οποίο αναγνώστηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία την 11-11-2021 και ώρα 15:14:36.

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα ορίζουν οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, η προσφεύγουσα εταιρεία όφειλε να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή κατά της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία ανάγνωσης του ανωτέρω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Δεδομένου ότι η τριακοστή ημέρα από την ημερομηνία ανάγνωσης του ανωτέρω μηνύματος ήταν η 11-12-2021 ημέρα Σάββατο, συνεπώς η προσφεύγουσα εταιρεία όφειλε να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή έως την 13-12-2021, ημέρα Δευτέρα.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ασκήθηκε την 23-12-2021, 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 13-12-2021, 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 23-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.