



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/04/2022

Αριθμός Απόφασης: 1363

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 2020 και β) της με αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016, 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 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 250 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 και παρ.2γ.

Με τη με αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 100 ευρώ, λόγω υποβολής ελλιπών δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και ειδικότερα των καταστάσεων φορολογικών στοιχείων πελατών προμηθευτών χρήσεως 2016 καθώς δεν καταχωρήθηκαν τρία (3) εκ των πέντε (5) ληφθέντων παραστατικών εκδόσεως της εταιρείας «.....» ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας δέκα πέντε χιλιάδων τετρακοσίων ενενήντα ευρώ (15.490,00€), κατά παράβαση του άρθρου 14 παρ 3 του ν.4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1α και παρ.2α.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αφορμή του παρόντος ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου/2019 πληροφοριακό δελτίο της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, το οποίο αφορούσε στην ύπαρξη σοβαρών ενδείξεων διενέργειας εικονικών συναλλαγών μεταξύ της εταιρείας «.....», με ΑΦΜ και της προσφεύγουσας. Δυνάμει της υπ' αριθ. /2020 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, στην προσφεύγουσα. Με το υπ' αριθμ. πρωτοκόλλου/2020 αίτημα παροχής πληροφοριών ζητήθηκε από τη προσφεύγουσα να προσκομίσει στον έλεγχο εντός πέντε (5) ημερών:

1. Αντίγραφα των τηρούμενων λογιστικών αρχείων (λογιστικά βιβλία και λοιπά έγγραφα)
2. Φωτοαντίγραφα: α) της υποβληθείσας Δηλώσεως Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων (έντυπο Ν), β) της καταστάσεως Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (έντυπο Ε3) και γ) της Αναλυτικής Καταστάσεως για τα Μισθώματα Ακίνητης Περιούσιας (έντυπο Ε2, εφόσον υπάρχει)
3. Φωτοαντίγραφα των υποβληθεισών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α.
4. Τα ληφθέντα κατά την ελεγχόμενη χρήση φορολογικά στοιχεία που αφορούσαν στις συναλλαγές με την εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ., τον τρόπο εξόφλησης των τιμολογίων αυτών καθώς και των τρόπου μεταφοράς των αναγραφόμενων αγαθών (προσκομίζοντας τα σχετικά μεταφορικά έγγραφα, όπως και τα παραστατικά πληρωμών / τραπεζικά έγγραφα).

Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε εν μέρει στο αίτημα στο ανωτέρω αίτημα για παροχή πληροφοριών και έθεσε στη διάθεση του ελέγχου μόνο το αντίγραφο της τηρούμενης μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων – εξόδων, και συνεπώς εκδόθηκε η υπ' αριθμ/2021 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013.

Επιπλέον, από τον διενεργηθέντα αντιπαραβολικό έλεγχο των οικονομικών δεδομένων της τηρούμενης μηνιαίας κατάστασης βιβλίου – εξόδων με το περιεχόμενο των υποβληθεισών

δηλώσεων τιμολογίων πελατών – προμηθευτών διαπιστώθηκε η ανακριβής υποβολή αυτών λόγω μη καταχώρισης τριών (3) εκ των πέντε (5) ληφθέντων παραστατικών εκδόσεως της εταιρείας «.....», ΑΦΜ.:, συνολικής καθαρής αξίας δέκα πέντε χιλιάδων τετρακοσίων ενενήντα ευρώ (15.490,00€), κατά παράβαση του άρθρου 14 παρ. 3 του ν. 4174/2013.Ως εκ τούτου εκδόθηκε η υπ' αριθμ/2021 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013.

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) Η κρίση του ελέγχου δεν είναι ορθή, καθώς προσκομίστηκαν στον έλεγχο όλα τα έγγραφα και στοιχεία που είχε στη διάθεση της.

2) Όσον αφορά τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών της χρήσης 2016, όλα τα απαραίτητα στοιχεία των τιμολογίων που λήφθηκαν από την εταιρεία «.....», είχαν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία.

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 03-09-2021 και ώρα 11:54:06 με αριθ. καταχώρησης:, αποστέλλοντας σχετικό e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση της προσφεύγουσας εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, ήτοι στην διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, την 03-09-2021 και ώρα 12:03:45, το οποίο αναγνώστηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία την 04-09-2021 και ώρα 21:06:52.

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, ήτοι έως την 04-10-2021.

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 04-10-2021, 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.