



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/09/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3010

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
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 25.5.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, με έδρα στον, οδός αριθμός, νόμιμα εκπροσωπούμενης, κατά δήλωσή της με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή, κατά α) της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		09/11/2021	29/11/2021	ΦΠΑ	01/03/2021 - 31/05/2021	195.599,13 €

και β) της κάτωθι πράξης επιβολής προστίμου του ιδίου Προϊσταμένου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
2		09/11/2021	29/11/2021	Πρόστιμο άρθ. 54 ν. 4174/2013	01/01/2021 - 31/12/2021	1.000,00 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις α) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου και β) επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 09.11.2021 αντίστοιχα οικείες εκθέσεις ελέγχου του ιδίου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 25.5.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

I. ΦΠΑ

- 1) Με την υπ' αριθμ./2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.03.2021 - 31.05.2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 130.399,42 €, πλέον 65.199,71 € προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013 λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών δηλώσεων της ΦΠΑ Μαρτίου, Απριλίου και Μαΐου 2021, ήτοι συνολικό ποσό 195.599,13 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.», λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΠΑ.

Η εν λόγω διαφορά ΦΠΑ προέκυψε επί τη βάσει της από 09.11.2021 οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκαν α) οι φορολογητέες εκροές της προσφεύγουσας κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.03.2021 - 31.05.2021 με την προσθήκη ποσού φορολογητέων εκροών συνολικού ύψους 291.883,11 € στις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εκροές της περιόδου αυτής λόγω μη προσκόμισης των τηρηθέντων βιβλίων, των παραστατικών εσόδων και των σχετικών νομιμοποιητικών εγγράφων για τις

απαλλασσόμενες πωλήσεις της, και β) οι φορολογητέες εισροές της κατά την ίδια ελεγχθείσα περίοδο με την αφαίρεση ποσού φορολογητέων εισροών συνολικού ύψους 396.568,20 € από τις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εισροές της περιόδου αυτής ως αποτέλεσμα της μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά των τηρηθέντων βιβλίων και παραστατικών εξόδων, ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Φορολογητέες εκροές		Φορολογητέες εισροές	
	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου
01.03.2021 - 31.05.2021	251.943,55 €	543.826,66 €	396.568,20 €	-

II. Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013

- 2) Με την υπ' αριθμ./2021 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. δ΄ ν.4174/2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. δ΄ ν. 4174/2013) ύψους 1.000,00 € λόγω μη ανταπόκρισης στο υπ' αριθμ. πρωτ./2021 αίτημα παροχής πληροφοριών άρθρου 14 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά για παροχή πληροφοριών και προσκόμιση λογιστικών αρχείων της για την ελεγχθείσα περίοδο 01.03.2021 - 31.05.2021 (500,00 € x 2 λόγω υποτροπής στην ίδια παράβαση εντός του φορολογικού έτους 2021).

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Έλλειψη πλήρους και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας.
- 2) Προσβολή της αρχής της προηγούμενης ακρόασης του διοικουμένου.
- 3) Προσβολή της αρχής της αναλογικότητας

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ. 5 εδ. α΄ ν.4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία παράδοσης των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων και των ως άνω συμπροσβαλλόμενων με αυτές, ως συνιστωσών την αιτιολογία τους, οικείων εκθέσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά στα ΕΛΤΑ προς αποστολή στην προσφεύγουσα και στη διαχειρίστριά της αντίστοιχα (12.11.2021): «Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α΄ και γ΄ ν.4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση [...], 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 πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν [...]»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις και οι ως άνω συμπροσβαλλόμενες με αυτές, ως συνιστώσες την αιτιολογία τους, οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά απεστάλησαν τόσο στη δηλωθείσα από την προσφεύγουσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας της (οδός αριθμός,), όσο και στη δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας της διαχειρίστριάς της (οδός αριθμός,).

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, με τα υπ' αριθμ. πρωτ. / 2021 και / 2021 έγγραφα (συστημένες επιστολές) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά (RE GR και RE GR αντίστοιχα) απεστάλησαν στην προσφεύγουσα και στη διαχειρίστριά της αντίστοιχα οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις και οι συμπροσβαλλόμενες με αυτές, ως συνιστώσες την αιτιολογία τους, οικείες εκθέσεις ελέγχου του, από το γεγονός δε αυτό σε συνδυασμό με α) το φωτοαντίγραφο της υπ' αριθμ. / 2021 «Κατάστασης Παράδοσης απλής ή με απόδειξη αλληλογραφίας στο Γραφείο ΕΛΤΑ» του Γραφείου Πρωτοκόλλου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά (Α/Α: / Αριθμός Πρωτοκόλλου: - / Ημερομηνία Πρωτοκόλλησης: 11/11/2021 / Αριθμός Συστημένου: / Στοιχεία Παραλήπτη:, / RE GR / και Α/Α: / Αριθμός Πρωτοκόλλου: - / Ημερομηνία Πρωτοκόλλησης: 11/11/2021 / Αριθμός Συστημένου: / Στοιχεία Παραλήπτη:, / RE GR /), β) τα αποτελέσματα της αναζήτησης («εντοπισμός αντικειμένου») της δεύτερης εκ των ως άνω συστημένων επιστολών από την ιστοσελίδα των ΕΛΤΑ (.....) και γ) το γεγονός ότι η πρώτη εκ των ως άνω συστημένων επιστολών επεστράφη στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά ως αζήτητη προκύπτει ότι με την πάροδο της 29.11.2021 παρήλθε το προβλεπόμενο από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 5 παρ. 5 εδ. α΄ ν.4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία παράδοσης των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων και των ως άνω συμπροσβαλλόμενων με αυτές, ως συνιστωσών την αιτιολογία τους, οικείων εκθέσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά στα ΕΛΤΑ προς αποστολή στην προσφεύγουσα και στη διαχειρίστριά της αντίστοιχα (12.11.2021)) 15ήμερο από την ημερομηνία παράδοσης των εν λόγω συστημένων επιστολών στα ΕΛΤΑ προς αποστολή στην προσφεύγουσα και στη διαχειρίστριά της αντίστοιχα (12.11.2021).

Επειδή, από το γεγονός αυτό συνάγεται ότι η υπό κρίση προσφυγή, κατατεθείσα στις 25.5.2022, **ασκήθηκε μετά την πάροδο** της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ΄ ν.4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων) 30ήμερης προθεσμίας για την άσκησή της, συνεπώς **εκπρόθεσμα**, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προβάλλει κανέναν πραγματικό ισχυρισμό ως προς το για ποιο λόγο, αν και η διαχειρίστριά της παρέλαβε πάντως έγκαιρα, και συγκεκριμένα στις 02.12.2021, όπως προκύπτει από τη σχετική εκτύπωση με τα αποτελέσματα της αναζήτησης («εντοπισμός αντικειμένου») της δεύτερης εκ των ως άνω συστημένων επιστολών από την ιστοσελίδα των ΕΛΤΑ (.....), φωτοαντίγραφο της οποίας περιλαμβάνεται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδες στοιχείο του, την ως άνω οικεία συστημένη

επιτολή που απεστάλη στη δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας της, εντούτοις κατέθεσε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή μετά την πάροδο της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ ν.4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων) 30ήμερης προθεσμίας για την άσκησή της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 25.5.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η 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.