



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 01.06.2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1412

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aaade.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 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015, του υπ' αριθ. οριστικού προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 – ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2015, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 και του υπ' αριθ.

οριστικού προσδιορισμού προστίμου άρθρου 55 παρ. 2 περ. δ' - ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015, τον υπ' αριθ. οριστικό προσδιορισμό προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 – ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2015, την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 και τον υπ' αριθ. οριστικό προσδιορισμό προστίμου άρθρου 55 παρ. 2 περ. δ' - ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, 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:

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία με αντικείμενο εργασιών τις υπηρεσίες διαμεσολάβησης στη μεταφορά αγαθών πρόστιμο ποσού 1.400,00 €, λόγω μη υποβολής δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα σε δεκατέσσερις περιπτώσεις ήτοι ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών παραδόσεων μηνών Ιανουαρίου - Δεκεμβρίου και ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων για τους μήνες Φεβρουάριο και Μάρτιο του οικείου φορολογικού έτους.

Με τον υπ' αριθ. οριστικό προσδιορισμό προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 – ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 10.179,84 €, λόγω λήψης εννέα (9) εικονικών ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 25.449,60 € πλέον Φ.Π.Α. 5.853,41 €, έκδοσης της ατομικής επιχείρησης του με Α.Φ.Μ.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ μειώθηκε η φορολογητέα ζημία κατά 25.449,60 €, κατόπιν προσθήκης ως λογιστικής διαφοράς στα καθαρά της κέρδη της αξίας των ανωτέρω ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση κατά 576,77 € και επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 26.495,02 € πλέον προστίμου άρθρου 58^Α Κ.Φ.Δ. ποσού 13.247,51 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 39.742,53 € κατόπιν επαναπροσδιορισμού των φορολογητέων εκροών και φορολογητέων εισροών, διότι διαπιστώθηκε ασυμφωνία μεταξύ των δεδομένων των βιβλίων και των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. που υποβλήθηκαν για το φορολογικό έτος 2015 και μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. ποσού 1.048,80 € των ληφθέντων εικονικών τιμολογίων υπ' αριθ. και (που εξέπεσε βάσει δήλωσης).

Με τον υπ' αριθ. οριστικό προσδιορισμό προστίμου άρθρου 55 παρ. 2 περ. δ' - ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 524,40 €, διότι διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ως λήπτης των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων και το πρόστιμο προσδιορίζεται στο 50% του φόρου που εξέπεσε, ήτοι $1.048,80 \text{ €} * 50\% = 524,40 \text{ €}$.

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

- 1) Συνδρομή λόγων ανωτέρας βίας για την εκπρόθεσμη άσκησή της.
- 2) Πλημμελής και αόριστη αιτιολογία. Βάρος της απόδειξης. Καλή πίστη.
- 3) Καλή πίστη της ως λήπτριας των εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1064/12-04-2017, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης.

Επειδή, με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017) ορίζεται ότι: «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...».

Επειδή, η ανωτέρω τασσόμενη από το άρθρο 63 παρ. 1 του ν.4174/2013 προθεσμία των τριάντα (30) ημερών προς άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής είναι ανατρεπτική, σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 1 του ν.2690/1999, η μη τήρηση δε αυτής συνεπάγεται την απώλεια του σχετικού δικαιώματος του ενδιαφερομένου (ΔΕφΘεσ 1080/2018).

Η εν λόγω προθεσμία, κατά γενική αρχή του δικαίου, αναστέλλεται σε περίπτωση συνδρομής ανωτέρας βίας. Συνιστά δε ανωτέρα βία, συνεπαγόμενη την αναστολή της παραπάνω ανατρεπτικής προθεσμίας για όσο χρόνο αυτή διαρκεί, κάθε γεγονός απρόβλεπτο, το οποίο στην συγκεκριμένη περίπτωση δεν μπορούσε να αποτραπεί ούτε με άκρα σύνεση και επιμέλεια, συνεπεία του οποίου ο ενδιαφερόμενος τελεί σε πραγματική αδυναμία να επιμεληθεί των υποθέσεων του είτε αυτοπροσώπως είτε δια τρίτου προσώπου (βλ. ΣτΕ 239/2003, 604/2004, 297/2010, 1452/2015). Ακόμη, στις περιπτώσεις ανατρεπτικών προθεσμιών, ο ενδιαφερόμενος ή ο εκπρόσωπος του πρέπει να επιδεικνύουν τη δέουσα επιμέλεια, ώστε, όταν συμβεί κάποιο γεγονός αποτρεπτικό της άσκησης του σχετικού δικαιώματος, να είναι δυνατή η άσκηση αυτού από τρίτο ειδοποιούμενο σχετικά πρόσωπο (ΔΕφΘεσ 1080/2018).

Επειδή, με το άρθρο 5 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. ... **3.** Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: **α)** κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή **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 **γ)** αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή **δ)** επιδοθεί 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 της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.»

Επειδή, με το άρθρο 47 παρ. 1 του ν. 2717/1999 ορίζεται ότι: «**1.** Με την επιφύλαξη των οριζόμενων στην παρ. 3, η επίδοση επιτρέπεται οπουδήποτε και οποτεδήποτε βρεθεί το πρόσωπο

προς το οποίο αυτή μπορεί να γίνει. Αν η επίδοση διενεργηθεί σε τόπο ή χρόνο άλλο από εκείνον που προβλέπεται για κάθε περίπτωση, είναι άκυρη μόνο αν δεν συναινεί το πρόσωπο προς το οποίο αυτή γίνεται. Το ίδιο ισχύει και όταν η επίδοση διενεργείται σε ημέρα αργίας ή κατά τη διάρκεια της νύχτας, η οποία και θεωρείται ότι διαρκεί από τις 7 (επτά) το βράδυ έως τις επτά (7) το πρωί. Σε όλες αυτές τις περιπτώσεις, η συναίνεση πρέπει να μνημονεύεται στη έκθεση.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι, στις .../12/2021, ημέρα και ώρα, κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα (και ειδικότερα στον κ. κάτοχο του Α.Δ.Τ. που προσήλθε στο γραφείο της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ βάσει της από12.2021 εξουσιοδότησης της, ΑΦΜ, διαχειρίστριας της προσφεύγουσας) οι προσβαλλόμενες πράξεις και συντάχθηκε η σχετική έκθεση επίδοσης.

Επειδή, η προσφεύγουσα κατέθεσε εκπρόθεσμα στις ήτοι πέραν την ανατρεπτικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013 την υπό κρίση υπ' αριθ. πρωτ. /..... ενδικοφανή προσφυγή. Αποδίδει δε την εκπρόθεσμη άσκησή της σε λόγους ανωτέρας βίας ήτοι σε λόγους υγείας της διαχειρίστριας της εταιρίας συνυποβάλλοντας την από .../01/2022 γνωμάτευση του ρευματολόγου, με την οποία χορηγήθηκε στην 6ημερη αναρρωτική άδεια (ημερομηνία έναρξης .../01/2022) λόγω βαριάς προθετικής ρευματοειδής αρθρίτιδας σε έξαρση με πολυαρθρική προσβολή μικρών και μεγάλων αρθρώσεων και συλλογή υγρού (ύδραθρος) στις κατά γόνω αρθρώσεις αυτού, αιτούμενη την μη απόρριψή της ως εκπρόθεσμης. Πλην όμως οι ανωτέρω επικαλούμενοι λόγοι δεν στοιχειοθετούν την έννοια της ανωτέρας βίας.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα, την, ήτοι μετά την πάροδο της ανατρεπτικής (κατά το άρθρο 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013) προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.