



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30.11.2022

Αριθμός απόφασης: 3804

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **29.07.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στην Αθήνα, οδός, και εκπροσωπείται νομίμως από τον με Α.Φ.Μ., κατά

- Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2016 – 31.12.2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών
- Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2015 – 31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών
- Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών
- Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών

- Της υπ' αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθρ. 7 §§ 3 & 5 ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών
- Της υπ' αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθρ. 55 § 2δ Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών
- Της υπ' αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθρ. 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων αιτείται η ακύρωση μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **29.07.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **Α.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά τη 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. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01.01.2016 – 31.12.2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου, ποσού 17.567,78 € πλέον πρόστιμο του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 8.783,90 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 26.351,68 € .
- Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01.01.2015 – 31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου, ποσού 62.500,98 € πλέον πρόστιμο του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 31.250,50 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 93.751,48 € .
- Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου ποσού 67.385,95 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 33.692,98 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 96.832,51 €.
- Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου ποσού 18.929,72 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 9.464,86 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 26.580,37 €.
- Με την υπ' αριθ.Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθρ. 7 §§ 3 & 5 ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 54.280,00 €.
- Με την υπ' αριθ.Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθρ. 55 § 2δ Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 15.605,50 €.

- Με την υπ' αριθ.Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθρ. 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 250,00 €.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 08.07.2021 εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., προστίμου Φ.Π.Α., επιβολής προστίμου αρθρ. 54 Κ.Φ.Δ. και προστίμου αρθρ. 7 §§ 3 & 5 ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με το υπ' αριθ. πρωτ./08.07.2020 έγγραφο της ΥΕΔΔΕ Αττικής (αριθ. πρωτ. εισερχομένου/20.07.2020 στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών), διαβιβάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών το από 03.07.2020 Πληροφοριακό Δελτίο της ΥΕΔΔΕ Αττικής με το με αριθ./16.06.2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων και την από 02.07.2020 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) και του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ). Σύμφωνα με το ως άνω Πληροφοριακό Δελτίο, η προσφεύγουσα επιχείρηση με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. και αντικείμενο εργασιών «εργασίες ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων», έλαβε στις χρήσεις 2014, 2015 και 2016 εικονικά φορολογικά στοιχεία από την ατομική επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, με αντικείμενο εργασιών «χονδρικό εμπόριο φρούτων και λαχανικών». Ειδικότερα, «Η ανωτέρω οντότητα ως προκύπτει από τις αντίστοιχες καταστάσεις εσόδων εξόδων, έλαβε στη χρήση 2014 τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 55.370,00 ευρώ, στη χρήση 2015 είκοσι (20) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 135.700,00 ευρώ και στη χρήση 2016 επτά (7) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 27.250,00 ευρώ». Δυνάμει του ανωτέρω Πληροφοριακού Δελτίου της ΥΕΔΔΕ Αττικής, εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών για την προσφεύγουσα, η με αριθμό/08.10.2020 εντολή φορολογικού ελέγχου για την περίοδο 01.01.2015 – 31.12.2016. Κατόπιν ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών για την ως άνω περίοδο, εκδόθηκαν την 08.07.2021 οι προσβαλλόμενες πράξεις, οι οποίες επιδόθηκαν την 09.07.2021, μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου, από υπάλληλο της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. στο διαχειριστή της προσφεύγουσας και ομόρρυθμο μέλος της,, με αριθμό διαβατηρίου

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

1. Η προσφυγή ασκείται εμπρόθεσμα αφού δεν έλαβε ποτέ γνώση των καταλογιστικών πράξεων, καθώς είτε τις παρέλαβε πρόσωπο το οποίο δεν είχε εντολή να πράξει κάτι τέτοιο είτε επιδόθηκαν με τρόπο πρόχειρο ώστε να μην περιέλθουν ποτέ στα χέρια του νόμιμου εκπροσώπου της, του
2. Τα βιβλία και τα στοιχεία που ζητήθηκαν από τον έλεγχο δεν προσκομίστηκαν για λόγους ανωτέρας βίας και συγκεκριμένα διότι βρίσκονταν στα χέρια του λογιστή της, ο οποίος τη χρονική περίοδο που απεστάλησαν από τη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών οι προσκλήσεις, νόσησε από COVID και τελικά απεβίωσε. Για το λόγο αυτό, τα ζητηθέντα στοιχεία προσκομίστηκαν αργότερα και συνεπώς ο έλεγχος κατέληξε σε λανθασμένο συμπέρασμα, ότι δηλαδή δεν θα μπορούσαν να ληφθούν υπόψη τα παραστατικά δαπανών που καταχώρησε στα βιβλία της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. 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 την ΠΟΛ 1064/2017, καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» 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. 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 στις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων, 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, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και συγκεκριμένα από τις εκθέσεις επίδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων, υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών μετέβη την 09.07.2021, ημέρα Παρασκευή και ώρα 12:00, στην έδρα της προσφεύγουσας στην Αθήνα, επί της οδού, και επέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου, στο διαχειριστή και ομόρρυθμο μέλος της,, ο οποίος τις παρέλαβε αφού επέδειξε το διαβατήριό του με αριθμό και υπέγραψε τις σχετικές εκθέσεις επίδοσης. Συνεπώς, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών κοινοποίησε νομίμως, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ. τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, περαιτέρω, όπως προκύπτει από το σύστημα taxis της υπηρεσίας μας, η προσφεύγουσα είχε προβεί την 10.11.2021 στη με Α/Α/2021 και με αριθ. πρωτ./2021 ρύθμιση του Ν.4646/2019, 48 δόσεων, για όλες τις οφειλές που προέρχονται από τις προσβαλλόμενες πράξεις, ως εκ τούτου, είχε αποδεδειγμένα λάβει γνώση για τις εν λόγω οφειλές σε αντίθεση με όσα ισχυρίζεται στην παρούσα προσφυγή.

Κατόπιν των ανωτέρω επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την 29.07.2022, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που η προσφεύγουσα έλαβε γνώση αυτών, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **29.07.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **Α.Φ.Μ.**, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.