



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 2 / 6 / 2020
Αριθμός απόφασης: **1025**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της ΠΟΛ. 1076/23.4.2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456/26.4.18)

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

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 06/02/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή α) της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα στον, επί της, και β) της του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της α) της υπ' αριθμ. /2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 01.01.2015- 31.12.2015, β) της υπ' αριθμ. /2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, περιόδου 01.03.2013- 31.12.2014, γ) της υπ' αριθμ. /2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2019, δ) της υπ' αριθμ. /2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικής περιόδου 01.03.2013- 31.12.2014, και ε) της υπ' αριθμ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικής περιόδου 01.01.2015- 31.12.2015, και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

4. α) Την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 01.01.2015- 31.12.2015, β) την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, περιόδου 01.03.2013- 31.12.2014, γ) την υπ' αριθμ./2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2019, δ) την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικής περιόδου 01.03.2013- 31.12.2014, και ε) την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικής περιόδου 01.01.2015- 31.12.2015, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 06/02/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) της εταιρείας «.....» και β) της του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, περιόδου 01/03/2013-31/12/2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος ποσού 176.035,21 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 212.765,37 €, ήτοι συνολικό ποσό 389.800,58 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος προχώρησε στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών της επιχείρησης αφού δεν τέθηκαν στη διάθεσή του το ημερολόγιο, τα αναλυτικά καθολικά και τα στοιχεία εσόδων και δαπανών με αποτέλεσμα τη μη διενέργεια των αναγκαίων ελεγκτικών επαληθεύσεων. Επίσης, η προσφεύγουσα έλαβε κατά τη χρήση 2013 δεκαέξι (16) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 605.000,00 € εκδόσεως της εταιρείας και κατά τη χρήση 2014 σαράντα έξι (46) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 1.447.256,91 €

εκδόσεως των εταιρειών/

..... και

2. Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος ποσού 305.221,51 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 152.610,76 €, ήτοι συνολικό ποσό 447.692,55 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη α) τις δαπάνες που φέρεται να έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα έντεκα εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 165.937,10 €, που έλαβε η προσφεύγουσα από τις εταιρείες και και τον και β) τις λοιπές δηλωθείσες στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος δαπάνες, καθόσον δεν προσκομίσθηκαν τα φορολογικά στοιχεία αυτών και δεν αποδεικνύεται ότι αυτές έχουν πραγματοποιηθεί προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές και ότι έχουν εγγραφεί στα τηρούμενα βιβλία.

3. Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/03/2013- 31/12/2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος ποσού 526.323,22 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 269.719,41 €, ήτοι συνολικό ποσό 796.042,63 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο προσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εκροές σύμφωνα με το άρθρο 48§3 του ν. 2859/2000 στο ποσό των 2.876.057,78 €, έναντι του δηλωθέντος 2.679.247,13 €, ενώ δεν αναγνωρίστηκε και το δικαίωμα έκπτωσης φόρου που αναλογεί στα ληφθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία και στις λοιπές δαπάνες τα παραστατικά των οποίων δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο.

4. Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015- 31/12/2015, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος ποσού 224.323,86 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 85.636,09 €, ήτοι συνολικό ποσό 309.959,95 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο προσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εκροές στο ποσό των 1.014.075,13 € (το οποίο προκύπτει από τις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ), έναντι του δηλωθέντος στην εκκαθαριστική δήλωση 992.325,72 €, ενώ δεν αναγνωρίστηκε και το δικαίωμα έκπτωσης φόρου που αναλογεί στα ληφθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία και στις λοιπές δαπάνες τα παραστατικά των οποίων δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο.

5. Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§§1 περ. δ' και 2 δ' του ν. 4174/2013, καθόσον δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και τα στοιχεία που

ζητήθηκαν κατόπιν έγγραφης πρόσκλησης του ελέγχου, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 14§1, 23§1, 25§6 του ν. 4174/2013 και 5§14 του ν. 4308/2014.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι οι αποδιδόμενες σε αυτή εικονικές συναλλαγές ήταν πραγματικές και η προσφεύγουσα ως λήπτρια ενεργούσε καλόπιστα.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63§1 του ν. 4174/2013:

«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. ...»

Επειδή στο άρθρο 2§1 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι:

«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 με τις διατάξεις του άρθρου 5§§1 και 3 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, εν προκειμένω, οι προσβαλλόμενες πράξεις θυροκολλήθηκαν στην έδρα της προσφεύγουσας επιχείρησης την 31/12/2019, και συντάχθηκαν οι σχετικές εκθέσεις οι οποίες βρίσκονται στο φάκελο της υπό κρίση υπόθεσης, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις του ΚΔΔ.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 06/02/2020 ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα έλαβε γνώση η προσφεύγουσα επιχείρηση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 06/02/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, και β) της του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.