



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17-10-2023

Αριθμός απόφασης: 1660

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604540

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

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)», , όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 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 **26-06-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΙΚΕ» με Α.Φ.Μ., με έδρα στην, επί της οδού αρ. και του νόμιμου εκπροσώπου της με ΑΦΜ κατοίκου, επί της οδού αρ. κατά της: Α) με αριθμό/13-12-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας,

Β) με αριθμό/13-12-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2016, της ίδιας Προϊσταμένης καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **26-06-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **Α.Φ.Μ.** και του νόμιμου εκπροσώπου της με **ΑΦΜ** 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 τη με αριθ. /13-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, προσδιορίστηκε σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **365.641,48€**.

Με τη με αριθ. /13-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2016, προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους **183.864,96€** πλέον προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ύψους **91.932,49€**, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ύψους **275.797,45€**.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται από τις από 13-12-2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της με αρ. /06-07-2022 εντολής- τροποποιητική της με αρ. /22-01-2019 αρχικής εντολής μερικού ελέγχου, φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

Οι ως άνω εντολές ελέγχου εκδόθηκαν συνεπεία του με αριθμό πρωτοκόλλου /12-03-2020 Δελτίου Πληροφοριών της ΙΓ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών και του με αρ. πρωτ. /20-09-2019 Δελτίου Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ, σύμφωνα με τα οποία η προσφεύγουσα εταιρεία φέρεται να είναι λήπτης δύο (2) εικονικών, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους, φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας **37.000,00 ευρώ** με εκδότη την εταιρεία «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» με **Α.Φ.Μ.** και τεσσάρων (4) εικονικών, ως προς το σύνολο της συναλλαγής, φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας **35.050,00 ευρώ**, με εκδότη την ατομική επιχείρηση του με **Α.Φ.Μ.** φορολογικού έτους 2016, αντίστοιχα.

Δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία, βιβλία, εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία όπως ζητήθηκε με τις με αρ. πρωτ. /30-03-2022, /26-07-2022, /28-07-2022, /17-08-2022 και /07-09-2022 προσκλήσεις προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων του άρθρου 14 του ΚΦΔ, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα, το σύνολο των αγορών αξίας **248.875,91 ευρώ** και το μεγαλύτερο μέρος των δαπανών, ήτοι ποσού **248.875,91 ευρώ** που δήλωσε η εταιρεία στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016. Επίσης, δεν αναγνώρισε το δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ εισροών συνολικού ποσού **185.354,58 ευρώ** από τον φόρο εκροών που δηλώθηκε στις αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ φορολογικού έτους 2016. Κατόπιν αυτών εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις με τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Έλλειψη αιτιολογίας και απόδειξης εικονικότητας του εκδότη.
2. Συνδρομή καλής πίστης στο πρόσωπό της.
3. Νομικά και ουσιαστικά αβάσιμος ο προσδιορισμός από τον έλεγχο των καθαρών φορολογητέων κερδών και του οφειλομένου ΦΠΑ.
4. Απουσία αυτοτελούς έκθεσης ΦΠΑ.
5. Παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης του κατά παραβίαση του άρθρου 20 παρ. 2 Συντάγματος και του άρθρου 6 παρ. 2 Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. [...] 3. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 ή στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου 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 τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο 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 δεύτερου εδαφίου, εφόσον κατά τον χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση ο διορισμός νέου νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. [...]»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν νόμιμα σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις αφού στις 20-12-2022 η αρμόδια φορολογική αρχή θυροκόλλησε κατόπιν της υπ' αριθμ./20-12-2022 έγγραφης παραγγελίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας στην έδρα της επιχείρησης επί της οδού αρ.- και στην κατοικία του νόμιμου εκπροσώπου της στην διεύθυνση τις οικείες εκθέσεις εισοδήματος και τις οριστικές προσβαλλόμενες πράξεις, παρουσία μάρτυρα που είχε την ιδιότητα του αστυνομικού.

Επειδή, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται με τα ίδια στοιχεία διεύθυνσης έδρας της επιχείρησης και κατοικίας του εκπροσώπου της με τις διευθύνσεις στις οποίες η αρμόδια υπηρεσία έκανε τις κοινοποιήσεις, ενώ η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι έλαβε γνώση μεταγενέστερα με μόνη αναφορά στην προσφυγή, την 07-06-2023, ημερομηνία όπου έλαβε γνώση της πρόσκλησης του Πταισματοδίκη

Επειδή, δεν προσκομίζει στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ότι ο δεύτερος προσφεύγων δεν έλαβε γνώση κατά την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων στις 20-12-2022 και ότι έλαβε τυχαία γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων στις 07-06-2023, ύστερα από πρόσκληση του Πταισματοδίκη για παροχή έγγραφων εξηγήσεων.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 26-06-2023, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, απορρίπτεται ως απαράδεκτη. Ως εκ τούτου παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων προσβαλλόμενων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, λόγων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 26-06-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την «.....» με Α.Φ.Μ. και του νόμιμου εκπροσώπου της με ΑΦΜ ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

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.