



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 21.05.2024

Αριθμός απόφασης: 1382

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url :www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58), 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.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης ...**2024** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «..... κατά: α) της με αριθμό**2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2017 - 31.12.2017**, β) της με αριθμό**2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2018 - 31.12.2018**, γ) της με αριθμό**2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2019 - 31.12.2019**, δ) της με αριθμό**2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2020 - 31.12.2020**, ε) της με αριθμό**2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2021- 31.12.2021**, στ) της με αριθμό**2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2022 - 31.12.2022**, ζ) της με αριθμό**2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2023 - 30.06.2023**, η) της με αριθμό**2023** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2023 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Επί της από **22.01.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου) ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **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:

α) Με τη με αριθμό**2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2017 - 31.12.2017**, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. δεν αναγνωρίσθηκε υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση ποσό 50.055,49€ (βάσει δήλωσης υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση 72.433,05€) και δεν προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή.

β) Με τη με αριθμό**2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2018 - 31.12.2018**, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. δεν αναγνωρίσθηκε υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση ποσό 54.507,01€ (βάσει δήλωσης υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση 76.884,59€) και δεν προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή.

γ) Με τη με αριθμό**2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2019 - 31.12.2019**, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. δεν αναγνωρίσθηκε υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση ποσό 58.940,23€ (βάσει δήλωσης υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση **81.317,83€**) και δεν προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή.

δ) Με τη με αριθμό**2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2020 - 31.12.2020**, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. δεν αναγνωρίσθηκε υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση ποσό 73.331,70€ (βάσει δήλωσης υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση **86.844,77€**) και δεν προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή.

ε) Με τη με αριθμό**2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2021- 31.12.2021**, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. δεν αναγνωρίσθηκε υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση ποσό 109.693,11€ (βάσει δήλωσης υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση **109.693,11€**) και καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας με αντικείμενο εργασιών την κατασκευή οικιστικών κτιρίων φόρος 3.067,74€ και πρόστιμο φόρου άρθρου 58^Α του ν.4987/2022 ύψους 1.533,87€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **4.601,61€**.

στ) Με τη με αριθμό**2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2022 - 31.12.2022**, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. δεν αναγνωρίσθηκε υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση ποσό 155.811,21€ (βάσει δήλωσης υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση 155.811,21€) και καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος 4,58€ και πρόστιμο φόρου άρθρου 58^Α του ν.4987/2022 ύψους 2,29€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **6,87€**.

ζ) Με τη με αριθμό**2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2023 - 30.06.2023**, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. δεν αναγνωρίσθηκε υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση ποσό 202.175,79€ (βάσει δήλωσης υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση 202.175,79€) και δεν προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή.

η) Με τη με αριθμό**2023** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2023 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **250,00€** του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 2 περ. γ' του ΚΦΔ, λόγω μη προσκόμισης στοιχείων, κατόπιν του με αρ. πρωτ.09.2023 αιτήματος παροχής πληροφοριών άρθρου 14 του ν.4987/2022.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από2023 εκθέσεων ελέγχου ΦΠΑ του Ν.2859/2000 και ΕΛΠ/ΚΦΔ Ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.01.2017-

30.06.2023 της Δ.Ο.Υ., σε εκτέλεση της υπ'αρ.08.2023 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της.

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

Λόγω αντικειμενικής αδυναμίας (λόγοι υγείας του λογιστή της) δεν προσκομίσθηκαν τα ζητηθέντα στοιχεία στη φορολογική αρχή τα οποία ωστόσο μπορούσαν να αντληθούν από τα my DATA της ΑΑΔΕ τουλάχιστον για τα έτη 2021, 2022 και 2023

Τα συμβόλαια αγοραπωλησίας ακινήτων που είχαν συνταχθεί κατά τα έτη 2021, 2022 και 2023 για ακίνητα ημιτελή δεν ολοκληρώθηκαν μέχρι και σήμερα, συνεπώς εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών των δαπανών της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4987/2022., 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. Ν.4987/2022, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων, 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 (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης). Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες.

Επειδή εν προκειμένω, την2023 νομίμως κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικώς με αρ. καταχ.ώρα 15:08:32 και παράλληλη ειδοποίηση στο email της οι προσβαλλόμενες πράξεις που αναγνώσθηκε την ίδια ημέρα (11.12.2023 και ώρα 15:18:14) και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 22.01.2024, ήτοι μετά την πάροδο της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ του ν. 4987/2022 30ήμερης προθεσμίας από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, συνεπώς πρέπει να θεωρηθεί απαράδεκτη ως εκπροθέσμως ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ.)/ 22.01.2024 ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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