



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα 01/05/2024

Αριθμός Απόφασης 1229

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

e-mail : ded.ath@aade.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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. την με αριθ. Α. 1165/22.,11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε

2.Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4.Την από και με αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της νομίμως εκπροσωπούμενης, την κοινότητα κατά των υπ' αρθ'

α)..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 της Προισταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ,

β)..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.17 – 31.12.17 της Προισταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ,

γ)..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου **01.01.8 – 31.12.18** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ καθώς και την από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Εισοδήματος, ΦΠΑ της ιδίας Προϊσταμένης επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων αιτείται την ακύρωση ή την τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της της εταιρείας, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την τό αρθ' εντολή μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΝΙΚΟΛΑΟΥ, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία, με αφορμή το υπ' αρθ δελτίο πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα έλαβε από την επιχείρηση τα κατωτέρω εικονικά στοιχεία:

ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	Φ.Π.Α.	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ
3	27.150,00 €	6.516,00 €	2017
3	20.950,00 €	5.028,00 €	2018
ΣΥΝΟΛΟ	48.100,00	11.544,00 €	

Από τον περαιτέρω έλεγχο διαπιστώθηκε βάσει των πραγματικών γεγονότων, των διαπιστώσεων ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ αλλά και των διαπιστώσεων του παρόντος ελέγχου οι εν λόγω συναλλαγές κρίνονται ως εικονικές ως προς το πρόσωπο του εκδότη. Ο έλεγχος κρίνει ότι αποτελούν υπαρκτές συναλλαγές, όμως ως λήπτρια η δεν ενεργούσε υπό καλή πίστη ως προς το πρόσωπο του εκδότη, καθώς από τα προεκτεθέντα συμπεραίνεται ότι γνώριζε ότι ο εκδότης των στοιχείων δεν είναι το πρόσωπο με το οποίο σύναψε τη συμφωνία και πραγματοποίησε τις συγκεκριμένες συναλλαγές .

Κατόπιν αυτών :

α) στη φορολογία εισοδήματος οι συνολικές λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου διαμορφώνονται σε 14.089,33€ ποσό που προκύπτει τόσο από τις διενεργηθείσες αποσβέσεις χρήσης βάσει των ανωτέρω τιμολογίων όσο και από την αφαίρεση εξ ολοκλήρου της καθαρής αξίας των τιμολογίων ως μη εκπιπόμενες δαπάνες.

β) στη φορολογία ΦΠΑ , μειώθηκε η αξία των φορολογητέων εισροών κατά 27.150,00 € και του αναλογούντα Φ.Π.Α. εισροών κατά 6.516,00 € στη δήλωση 12^{ου} μήνα 2017, ενώ αντίστοιχα μειώθηκε η αξία των φορολογητέων εισροών κατά 20.950,00€ και του αναλογούντα Φ.Π.Α. εισροών κατά 5.028,00€ στη δήλωση 10^{ου} μήνα 2018

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή , ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι νόμω και ουσίως αβάσιμες , καθόσον τα επίμαχα τιμολόγια αφορούν σε πραγματικές συναλλαγές.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **63 § 1** του ν.4987/22 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 έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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, σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου **5** (Κοινοποίηση πράξεων) του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι :

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2.....

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. 4.5.

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α` των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίηση του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμό πρωτοκόλλου **ΓΔΗΛΕΔ 1044161 ΕΞ 2020/13-04-2020** έγγραφο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΝΙΚΟΛΑΟΥ προέβη σε ανάρτηση των προσβαλλόμενων πράξεων στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet την και απέστειλε αυθημερόν σχετικό e-mail το οποίο αναγνώσθηκε αυθημερόν στην ηλεκτρονική διεύθυνση της προσφεύγουσας εταιρείας , όπως αυτή έχει δηλωθεί από την ίδια συνεπώς οι προσβαλλόμενες πράξεις θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες στις

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις θεωρείται ότι κοινοποιήθηκαν με την ανάγνωση αυτών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ στις , ενώ η κρινόμενη προσφυγή έπρεπε να υποβληθεί εντός 30 ημερών από την κοινοποίηση , ήτοι έως την και συνεπώς υπεβλήθη εκπρόθεσμα στις

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς

προσφυγής της εταιρείας ,ως **απαράδεκτης** (εκπρόθεσμης) .

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ
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