



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα : 30.05.24

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:1708

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου- Αθήνα

Ταχ. Κώδικας : ΤΚ: 104 40

E-mail : ded.ath@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 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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)

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

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

4. Την από 31.01.24 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ:, νομίμως εκπροσωπούμενης , με έδρα τον δήμο και κατάστημα στην κοινότητα ΤΚ: κατά των υπ' αριθ:

α)/21.12.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικής περιόδου 1.1.17 – 31.12.17,

β)/21.12.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικής περιόδου 1.1.18 – 31.12.18,

γ)/21.12.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικής περιόδου 1.1.19 – 31.12.19,

- δ)/21.12.2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2017.
- ε)/21.12.2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2018.
- στ)/21.12.2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2019.
- ζ)/21.12.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικού έτους 2018
- η)/21.12.2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2019.
- θ)/21.12.2023 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/22 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου καθώς και τις εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου Εισοδήματος, ΦΠΑ, προστίμων άρθρων 54 & 58 Α του ν. 4987/22 και 13 Α του ν. 252/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων αιτείται την ακύρωση
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α 1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31.01.24 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με ΑΦΜ: 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 βάση την υπ' αριθ'/15.04.21 εντολή μερικού ελέγχου η Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ πραγματοποίησε μερικό έλεγχο εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής εφαρμογής των διατάξεων των ν. 4308/14 & 4974/22 για τις διαπιστώσεις των οποίων συνέταξε τις από 21.12.23 εκθέσεις ελέγχου επί των οποίων εδράζονται οι παρακάτω προσβαλλόμενες πράξεις:

α) Η υπ' αριθ. /21.12.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικής περιόδου 1.1.17 – 31.12.17, με την οποία προσδιορίσθηκε η αξία φορολογητέων εκροών σε 75.168, 00 € και ο φόρος εκροών σε 10911,40 € αντί της δηλωθείσας αξίας ποσού 68.356,18 € και φόρου εκροών ποσού 9.276,56 € με καταλογισθέντα κύριο φόρο (χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 3.053,44 €)

β) Η υπ' αριθ. /21.12.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικής περιόδου 1.1.18 – 31.12.18, με την οποία μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου από 22759,56 € σε 98,87 € με καταλογισθέντα κύριο φόρο (χρεωστικό

υπόλοιπο ποσού 19.103,29 € πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58^α ΚΦΔ ανακρίβειας ποσού 8.157,64 € , ήτοι συνολικό ποσό φόρου 27.260,93 € .

γ) Η υπ' αριθ./21.12.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, , φορολογικής περιόδου 1.1.19 – 31.12.19, με την οποία μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου από 3590,67 € σε 33,28 € με καταλογισθέντα κύριο φόρο (χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 5439,18 € πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58^α ΚΦΔ ανακρίβειας ποσού 784,09 € , ήτοι συνολικό ποσό φόρου 6.223,27 € .

δ) Η υπ' αριθ./21.12.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2017, για μη έκδοση 383 φορολογικών στοιχείων αξίας 31390,00 € πλέον ΦΠΑ ποσού 4.080,00 € με την οποία καταλογίσθηκε ποσό ύψους 4.080,00 € X 50%= 2.040,00 €

ε) Η υπ' αριθ./21.12.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 2040, ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2018, για μη έκδοση 302 φορολογικών στοιχείων αξίας 21.439,00 € πλέον ΦΠΑ ποσού 2.788,00 € με την οποία καταλογίσθηκε ποσό ύψους 2788,00 € X 50%= 1394,00 €

στ) Η υπ' αριθ./21.12.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, , φορολογικού έτους 2019, , για μη έκδοση 292 φορολογικών στοιχείων αξίας 29772,00 € πλέον ΦΠΑ ποσού 3.871,00 € με την οποία καταλογίσθηκε ποσό ύψους 3871,00 € X 50%= 1.935,00 €

ζ) Η υπ' αριθ./21.12.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2018 με την οποία προσδιορίστηκαν καθαρά κέρδη ποσού 72.562,34 αντί των δηλωθέντων καθαρών κερδών ποσού 54.414,03 € και καταλογίσθηκε κύριος φόρος ποσού 5.263,01 € πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ανακρίβειας ποσού 2.631,51 €, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 7.894,52 € .

η) Η υπ' αριθ./21.12.2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2019, με την οποία καταλογίσθηκε ποσό ύψους 100 € για υποβολή ανακριβούς δήλωσης ως προς το ύψος των φορολογητέων ζημιών και δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου

θ) Η υπ' αριθ./21.12.2023 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, , φορολογικού έτους 2020 με την οποία καταλογίσθηκε ειδική χρηματική κύρωση του άρθρου 13^α § 8 του ν. 2523/97 ποσού 2.000 € για μη έκδοση 977 φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 82.601,00 € στα φορολογικά έτη 2017 , 2018 & 2019.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή αιτείται την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των προσβαλλομένων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

α) Οι προσβαλλόμενες πράξεις που αφορούν το έτος 2017 έχουν παραγραφεί λόγω άκυρης κοινοποίησης αυτών .

β) Οι προσβαλλόμενες πράξεις ΦΠΑ για όλα τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη εκδόθηκαν με μη νόμιμη αιτιολογία της σχετικής έκθεσης ελέγχου σχετικά με την μεταφορά του συμψηφισθέντος από την 31.12.2016 πιστωτικού υπολοίπου .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α 58/19-4-2024) ορίζεται ότι: «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 επανεξέτασης 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...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 5 (Κοινοποίηση πράξεων) ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α 58/19-4-2024) ορίζεται ότι :

Επειδή, με το άρθρο 5 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α 58/19-4-2024) ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση, γίνεται με ψηφιακά μέσα με την επιφύλαξη της παρ. 7 του παρόντος και της παρ. 2 του άρθρου 83.

2. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του.

.....

4 . Πράξη ή έγγραφο που κοινοποιείται ψηφιακά στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τις παρ. 1 έως 3, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί:

α) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής τους, ή

β) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει

λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης...»

Επειδή σύμφωνα με την Απόφαση ΠΟΛ.1125/2014 με θέμα: «Καθορισμός λεπτομερειών εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του ν.4174/2013 (Α' 170), για την ηλεκτρονική κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης» της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων προβλέπεται μεταξύ άλλων ότι:

«Άρθρο 2. Υποχρεώσεις Φορολογουμένων

Οι φορολογούμενοι οφείλουν, εφόσον δεν διαθέτουν, να αποκτήσουν κωδικό πρόσβασης στο σύστημα TAXISnet και να δηλώσουν στο «Λογαριασμό» τους στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr στοιχεία ηλεκτρονικής επικοινωνίας (διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου) στην επιλογή «Διαχείριση Λογαριασμού», και εφόσον είναι ήδη εγγεγραμμένοι και έχουν προβεί σε μεταβολή της διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, να την επικαιροποιήσουν, εντός 30 ημερών από την έναρξη ισχύος της παρούσας. Οι φορολογούμενοι δεν μπορούν να επικαλούνται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης οποιαδήποτε μεταβολή της διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου μέχρι το χρόνο ενημέρωσής της.

Άρθρο 3. Διαδικασία Κοινοποίησης

Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση –e–Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου.»

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου , η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων μαζί με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ έλαβε χώρα στις 21.12.2023, ήτοι αναρτήθηκαν με ηλεκτρονικό τρόπο (e-κοινοποίηση) στην ηλεκτρονική διεύθυνση που η προσφεύγουσα εταιρεία έχει δηλώσει στην ΑΑΔΕ την 21.12.2023, με αριθμό καταχώρησης και και ημερομηνία ανάγνωσης την 21.12.2023 . Σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 5104/2024, η κοινοποίησή των προσβαλλόμενων πράξεων θεωρείται ότι συντελέστηκε στις 21.12.2023 (αποδεδειγμένος χρόνος παραλαβής και ανάγνωσης της από τον λογαριασμό του προσφεύγοντος).

Επειδή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή έπρεπε να ασκηθεί το αργότερο έως την

22.01.24 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 1 του ΚΦΔ ήτοι μετά την πάροδο 30 ημερών από την ημερομηνία ανάγνωσης των ανηρτημένων στην ηλεκτρονική διεύθυνση προσβαλλόμενων πράξεων και εκθέσεων ελέγχου.

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε μετά την 22.01.24 ,ήτοι την 31.01.24 πρέπει να απορριφθεί ως εκπρόθεσμη , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α 58/19-4-2024).

Κατόπιν τούτων

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 31.01.24 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ: ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
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.

