



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16 -03-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 744

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604561
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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

4. Την από 17-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «..... με ΑΦΜ, με έδρα στο Πειραιά, οδός αρ., κατά της υπ' αριθμ. /2022 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' του ΚΦΔ, για το φορολογικό έτος 2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά , και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Το με αριθμ. πρωτ. /13-03-2023 (ΔΕΔ /13-03-2023) έγγραφο της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από 17-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «..... (.....) 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:

Με την με αριθ. /2022 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 2.500,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 περ. η' του άρθρου 54 του ΚΦΔ, λόγω μη συμμόρφωσης της με τις κατ' άρθρο 13 ΚΦΔ υποχρεώσεις της.

Η εν λόγω παράβαση καταλογίστηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά, γιατί, όπως αναφέρεται εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη προστίμου, η προσφεύγουσα εταιρεία κατά τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε σε βάρος της από την ως άνω φορολογική αρχή την με την υπ' αριθμ. /1207/2018 και την τροποποιητική αυτής /1/26-03-2019 εντολή ελέγχου, δεν διαφύλαξε και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου, μετά από την με αριθμό πρωτ. /27.06.2022 πρόσκληση προσκόμισης, των τηρουμένων λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), ήτοι την μη συμμόρφωση της υποχρέωσής της σχετικά με την τήρηση βιβλίων και στοιχείων και τα οριζόμενα στο άρθρο 13 ΚΦΔ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2016 - 31/12/2016.

Η προαναφερόμενη εντολή ελέγχου εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά, συνεπεία του με αριθ. πρωτ. /31-5-2018 Πληροφοριακού Δελτίου Ελέγχου που διαβιβάστηκε στην ως άνω Δ.Ο.Υ. από την Υ.Ε.Ε.Δ.Ε Αττικής και έλαβε αριθ. πρωτ. /25-6-2018.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά κατόπιν της με ημερομηνία θεώρησης 12/10/2022 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Κ.Φ.Δ. και Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της παραπάνω προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Με την προσβαλλόμενη πράξη μη νομίμως επιβάλλεται σε βάρος της πρόστιμο λόγω φερόμενης παράβασης του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ', ε' και η' του ΚΦΔ, με την αιτιολογία ότι δεν προσκόμισε μέχρι την σύνταξη αυτής τα λογιστικά αρχεία και στοιχεία για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο 01/01/2016 - 31/12/2016.

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται τα κάτωθι:

1. Στο υπ' αριθμ. πρωτ./31.05.2018 δελτίο Πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ Αττικής (σελ. 8 της από από 11.10.2022 έκθεσης μερικού ελέγχου – ως Σχετικό 6^α) αναφέρεται ότι, κατά τον έλεγχο των εφοριακών υπαλλήλων στο γραφείο του πρώην λογιστή της προσφεύγουσας εταιρείας κ., επεδείχθη πλήθος ναυλοσυμφώνων ενώ ετέθησαν στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας τα οποία και κατασχέθηκαν.

Συνεπώς δεν συντρέχει η περίπτωση της μη διαφύλαξης και μη προσκόμισης στον έλεγχο των λογιστικών στοιχείων και αρχείων της προσφεύγουσας εταιρείας.

2. Ομοίως στο πλαίσιο της με αριθμ./27.06.2022 πρόσκλησης προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων και γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, αφενός ενημέρωσε άμεσα τη φορολογική αρχή ότι αναφορικά με την μη προσκόμιση των λογιστικών βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας εταιρείας συντρέχουν λόγοι ανωτέρας βίας, που συνίστανται στην πλημμελή εκπλήρωση των υποχρεώσεων του λογιστή της και στην άρνησή του περί χορήγησης των σχετικών βιβλίων και στοιχείων, και αφετέρου χορήγησε στον έλεγχο τα λογιστικά βιβλία και ενημέρωσε ότι θα καταβάλει κάθε δυνατή προσπάθεια για την συγκέντρωση των στοιχείων.

3. Η προσβαλλόμενη πράξη εξεδόθη άνευ αιτιολογίας άλλως με πλημμελή και μη νόμιμη αιτιολογία.

Ειδικότερα, στο πόρισμα του σχετικού ελέγχου, αυθαίρετα και αόριστα, αναφέρεται ότι το σκάφος της με την ονομασία « », κατά την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο, εκτελούσε θαλάσσιες περιηγητικές εκδρομές στην και , ως εκ τούτου, υπάγεται σε κανονικό Φ.Π.Α., διαπίστωση η οποία δεν βασίστηκε σε αποδεικτικά στοιχεία, καθώς γίνεται απλώς και μόνο μία αναφορά σε διαδικτυακό τόπο, χωρίς παράθεση των επιμέρους στοιχείων που οδήγησαν στο κρίσιμο συμπέρασμα.

4. Η προσβαλλόμενη πράξη εξεδόθη και κατά παραβίαση των αρχών της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του Κ.Φ.Δ., 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 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.»

Επειδή στο άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ Β 1440/27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως

άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: «1. 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, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27.04.2017), 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).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ.:

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

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, 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 κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

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, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα εταιρεία την 13/10/2022 και ώρα 09:58:03, με αριθμό καταχώρισης ανάρτησης, και αναγνώστηκε την ίδια ημέρα και ώρα 10:17:11

οπότε και εκκίνησε η ανωτέρω προβλεπόμενη τριανταήμερη προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, σε συνέχεια του με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/εξ 2023 ΕΜΠ/7-3-2023 εγγράφου μας, η Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά μας επιβεβαίωσε με το αριθμ. πρωτ./13-3-2023 έγγραφό της (ΔΕΔ ΕΙ 2013 ΕΜΠ/13-3-2023) ότι δεν ανευρέθησαν αποδεικτικά μεταγενέστερων κοινοποιήσεων της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 17/11/2022, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των ως άνω πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 17-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «..... (.....) με 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
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.