



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 26/09/2014

Αριθμός απόφασης: 2933

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 27/06/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014, ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «, **Α.Φ.Μ.** :», με έδρα την επί της οδού° χλμ. , κατά των παρακάτω πράξεων :

A. Κ.Β.Σ. :

α) της με αριθ. /8-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της , για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2001 - 31/12/2001, πρόστιμο ποσού 900,00 €.

β) της με αριθ. /8-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της , για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2002 - 31/12/2002, πρόστιμο ποσού 2.700,00 €.

γ) της με αριθ. /8-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της , για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2003 - 31/12/2003, πρόστιμο ποσού 2.700,00 €.

δ) της με αριθ. /8-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της , για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2004 - 31/12/2004, πρόστιμο ποσού 2.700,00 €.

ε) της με αριθ. /8-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της , για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2005 - 31/12/2005, πρόστιμο ποσού 900,00 €.

στ) της με αριθ. /8-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της , για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2006 - 31/12/2006, πρόστιμο ποσού 900,00 €.

ζ) της με αριθ. /4-06-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της , για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2013 - 31/12/2013, πρόστιμο ποσού 1.200,00 €.

η) της με αριθ. /6-08-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της , για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2013 - 31/12/2013, πρόστιμο ποσού 3.000,00 €.

B. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ :

α) της με αριθ. /28-08-2013 οριστικής πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος **νομικών προσώπων** οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστική περίοδο 4/02/2001 - 31/12/2002) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της, φόρος εισοδήματος (φόρος, πρόσθετος φόρος ,τέλη χαρτοσήμου κ.λ.π.) συνολικού ποσού 126.040,45 €.

β) της με αριθ. /28-08-2013 οριστικής πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος **νομικών προσώπων** οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστική περίοδο 1/01/2003 - 31/12/2003) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της, φόρος εισοδήματος (φόρος, πρόσθετος φόρος ,τέλη χαρτοσήμου κ.λ.π.) συνολικού ποσού 108.238,63 €.

γ) της με αριθ./28-08-2013 οριστικής πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής **φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων** οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστική περίοδο 1/01/2004 - 31/12/2004) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της, φόρος εισοδήματος (φόρος, πρόσθετος φόρος ,τέλη χαρτοσήμου κ.λ.π.) συνολικού ποσού 103.508,40 €.

δ) της με αριθ./28-08-2013 οριστικής πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής **φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων** οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστική περίοδο 1/01/2005 - 31/12/2005) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της, φόρος εισοδήματος (φόρος, πρόσθετος φόρος, κ.λ.π.) συνολικού ποσού 48.479,50 €.

ε) της με αριθ./28-08-2013 οριστικής πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής **φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων** οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδο 1/01/2006 - 31/12/2006) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της, φόρος εισοδήματος (φόρος, πρόσθετος φόρος , κ.λ.π.) συνολικού ποσού 931,09 €.

4. Τις με αριθ.,,,,&/8-10-2013,/4-06-2013 και/6-08-2013 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικών περιόδων 2001,2002,2003,2004,2005,2006,2013 και 2013 αντιστοίχως και των με αριθμό,,, και/28-08-2013 οριστικών Πράξεων προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής **φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων** οικονομικών ετών 2003, 2004, 2005, 2006 και 2007 αντιστοίχως των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 22/09/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 27/06/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014, ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «, **Α.Φ.Μ. :**,», 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:

Οι προσβαλλόμενες πράξεις προέκυψαν μετά την διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου από ελεγκτές της αρμόδιας φορολογικής αρχής (Δ.Ο.Υ.) για τα οικ. έτη 2002-2008 (διαχειριστικές περιόδους 2001, 2002 2003, 2004, 2005 & 2006). Τα βιβλία και στοιχεία αυτής χαρακτηρίστηκαν ως ανεπαρκή και ανακριβή λόγω της μη προσκόμισης αυτών στον φορολογικό έλεγχο, με συνέπεια τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών κερδών.

Η προσφεύγουσα εταιρεία , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Α΄ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ

Ως προς το αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας για την ακύρωση των με αριθμό/21-12-2010,/16-07-2013,/16-07-2013,/ 1-11-2013,/22-11-2013 &/24-12-2013 ταμειακών βεβαιώσεων της Δ.Ο.Υ., με τις οποίες οριστικοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις,

Επειδή, η παρ. 1 του άρθρου 70B του Ν. 2238/94 ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε ρητή πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή. Με τον όρο πράξη νοείται η εκτελεστή διοικητική πράξη.

Επειδή, η πράξη της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου (τριπλότυπο βεβαίωσης) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. αποτελεί πράξη που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, η προσφεύγουσα δεν μπορεί υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή και σύμφωνα με την παρ 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999), κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και ιδίως α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου , β)..... , χωρεί ανακοπή , η υπηρεσία μας (Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) είναι αναρμόδια , και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη κατά το μέρος που αφορά το κεφάλαιο αυτό.

Β΄ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ

Όσον αφορά την (προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή) με αριθ...../4-06-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της , για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2013 - 31/12/2013, πρόστιμο ποσού 1.200,00 €, εισηγούμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή η προσβαλλόμενη με αριθ./4-06-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **εκδόθηκε στις 4/06/2013, ήτοι πριν από την 1/8/2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη κατά το μέρος που αφορά την ως άνω απόφαση.**

Γ' ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ

Όσον αφορά :

α) τις με αριθμό &/8-10-2013 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τις διαχειριστικές περιόδους 2001,2002,2003,2004,2005 & 2006 αντιστοίχως.

β) τη με αριθ./6-08-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2013 - 31/12/2013.

γ) τις με αριθ. &/28-08-2013 οριστικές πράξεις προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων οικονομικών ετών 2003 ,2004, 2005, 2006, 2007 & 2008 (διαχειριστικών περιόδων 4/02/2001 - 31/12/2002, 1/01/2003 - 31/12/2003, 1/01/2004 - 31/12/2004, 1/01/2005 - 31/12/2005, 1/01/2006 - 31/12/2006,) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , **εισηγούμαστε τα ακόλουθα:**

ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΟΙ

1. Παραβίαση δικαιώματος δικαστικής προστασίας.

Ισχυρίζεται η προσφεύγουσα ότι ουδέποτε της επεδόθη σχετικό σημείωμα με κλήση για παροχή εξηγήσεων για την όποια παράβαση της αποδίδεται, το οποίο αποτελεί ουσιώδη τύπο της διαδικασίας και η παράλειψη της επίδοσης αυτού του σημειώματος πριν την επιβολή του οποιουδήποτε φόρου ή προστίμου συνεπάγεται ακυρότητα της απόφασης.

Επειδή, σύμφωνα με την από 28/08/2013 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καθώς και την από 28/08/2013 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η προσφεύγουσα κλήθηκε με τις από 26/03/2013, 14/05/2013 και 11/07/2013 κλήσεις προς ακρόαση προκειμένου να δώσει διευκρινήσεις για τις παραβάσεις του Κ.Β.Σ. που της καταλογίστηκαν για μη προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων που είχε ως συνέπεια τον χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών.

Επειδή, η με αρ. πρωτ./26/03/2013 κλήση προς ακρόαση (άρθρου 6 ν.2690/1999) επιδόθηκε με το από 1/04/2013 αποδεικτικό επίδοσης της επιμελήτριας στο Δήμο λόγω αγνώστου διαμονής, η από 14/05/2013 κλήση προς ακρόαση (άρθρου 6 ν.2690/1999) επιδόθηκε με την από 7/06/2013 έκθεση επίδοσης στο Δήμο της επιμελήτριας ως αγνώστου διαμονής, αντίγραφο του με αρ./11-07-2013 Ειδικού Σημειώματος ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Κ.Β.Σ. επιδόθηκε με την με αριθμό/24-07-2013 έκθεση επίδοσης της δικαστικής επιμελήτριας του Πρωτοδικείου στο Δήμο ως αγνώστου διαμονής, ο προβαλλόμενος λόγος περί μη κλήσης σε ακρόαση είναι **αβάσιμος και αναπόδεικτος.**

2. Μη κλήση για εισφορά απόψεων προ της ταμειακής βεβαίωσης.

Ισχυρίζεται η προσφεύγουσα ότι η παράλειψη της φορολογικής αρχής να την καλέσει προκειμένου να εισφέρει τις απόψεις της πριν από την έκδοση των προσβαλλόμενων ταμειακών βεβαιώσεων αποτελεί παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή, όπως προαναφέρθηκε η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά το μέρος που στρέφεται κατά των ταμειακών βεβαιώσεων, απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας, συνεπώς παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση των λόγων που προβάλλει η προσφεύγουσα.

3. Μη επίδειξη των βιβλίων λόγω ανωτέρας βίας.

Ισχυρίζεται η προσφεύγουσα ότι ήταν αδύνατη η επίδειξη των λογιστικών της βιβλίων στην αρμόδια φορολογική αρχή για λόγους ανωτέρας βίας και μη οφειλόμενους σε υπαιτιότητα της δεδομένου ότι ουδέποτε προσκλήθηκε να προσκομίσει τα βιβλία της στη φορολογική αρχή και ως εκ τούτου εσφαλμένως εκρίθησαν τα τηρηθέντα βιβλία ως ανεπαρκή και ανακριβή.

Επειδή, η με αρ. πρωτ. /21-01-2013 πρόσκληση των άρθρων 66,67 και 113 του Ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.), του άρθρου 36 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και των άρθρων 48 & 50 του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. για την διάθεση των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων των χρήσεων 2001-2007 από την προσφεύγουσα στον έλεγχο εντός επτά (7) ημερών, με σκοπό τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου με βάση τη με αρ. ../11-05-2012 σχετική εντολή ελέγχου, επιδόθηκε στο Δήμο λόγω αγνώστου διαμονής.(σχετ. το αποδεικτικό επίδοσης της επιμελήτριας στο Δήμο λόγω αγνώστου διαμονής και το με αρ. πρωτ. /21-02-2013 έγγραφο προς το Δήμο με θέμα επίδοση πρόσκλησης στην εταιρία «..... - Α.Φ.Μ. :» λόγω αγνώστου διαμονής, επειδή μετά από άκαρπη προσπάθεια ανεύρεσης του διαχειριστή της επιχείρησης«..... - Α.Φ.Μ. :» κο του με Α.Φ.Μ., τόσο στην έδρα της επιχείρησης(στην οποία διαπιστώθηκε η λειτουργία άλλης επιχείρησης) όσο και στη διεύθυνση κατοικίας του που είχε δηλώσει στην υπηρεσία (..° χιλ, ,στη), προχώρησε σύμφωνα με το άρθρο 54 του Κ.Δ.Δ. σε επίδοση της πρόσκλησης στο Δήμο της τελευταίας γνωστής διεύθυνσης κατοικίας του .

Επειδή, η με αρ. πρωτ./26-03-2013 (2^η) πρόκληση των άρθρων 66, 67 και 113 του Ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.), του άρθρου 36 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και των άρθρων 48 & 50 του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. για την διάθεση των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων των χρήσεων 2001-2007 από την προσφεύγουσα στον έλεγχο εντός επτά (7) ημερών, με σκοπό τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου με βάση τη με αρ. ../11-05-2012 σχετική εντολή ελέγχου, επιδόθηκε στο Δήμο λόγω αγνώστου διαμονής.(σχετ. το από 1/04/2013 αποδεικτικό επίδοσης της επιμελήτριας στο Δήμο λόγω αγνώστου διαμονής και το με αρ. πρωτ./26-03-2013 έγγραφο προς το Δήμο με θέμα επίδοση της 2^{ης}

πρόσκλησης και της κλήσης προς ακρόαση (άρθρου 6 ν.2690/1999), λόγω αγνώστου διαμονής που αφορά την προσφεύγουσα επιχείρηση).

Επειδή, στην κρινόμενη περίπτωση, για την μη επίδειξη των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων δεν συντρέχει καμία περίπτωση «ανωτέρας βίας».

Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ουδέποτε προσκλήθηκε να προσκομίσει τα βιβλία της στη φορολογική αρχή είναι νόμω και ουσία αβάσιμος και ως τέτοιος απορριπτέος.

4. Παραγραφή.

Ισχυρίζεται η προσφεύγουσα ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει τις προσβαλλόμενες πράξεις το έτος 2013, διότι αφορούν χρήσεις 2001-2006 .

Επειδή:

- Σύμφωνα με το άρθρο 11 του ν. 3513/2006, ορίστηκαν τα εξής:

"Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12.2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι 31.12.2008. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικών."

- Σύμφωνα με το άρθρο 29 του ν. 3697/2008 ορίστηκαν τα εξής:

"Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009.

Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικών."

- Σύμφωνα με το άρθρο 10 του ν. 3790/2009 ορίστηκαν τα εξής:

"Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010."

- Σύμφωνα με το άρθρο 82 του ν. 3842/2010 ορίστηκαν τα εξής:

" Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων, φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) και ειδικού φόρου επί των ακινήτων (άρθρα 15 - 17 του ν. 3091/2002)"

- Σύμφωνα με την παράγραφο 7 του άρθρου 12 του ν. 3888/2010 όπως τροποποιήθηκε με τον ν. 3899/2010, ορίζεται ότι:

"Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2011."

- Σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 18 του ν. 4002/2011, ορίζεται ότι:

"Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012."

- Σύμφωνα με το άρθρο δεύτερο του ν. 4098/2012, ορίζεται ότι:

"1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013

Επειδή κατά την ημερομηνία κοινοποίησης των κρινόμενων πράξεων (7-06-2013, 10-09-2013, 2-10-2013 & 5-11-2013) δεν έχει επέλθει παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρων, τελών και εισφορών, για τις διαχειριστικές περιόδους που λήγουν στις 31-12-2002, 31-12-2003, 31-12-2004, 31-12-2005 και 31-12-2006 διότι σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 4098/2012 η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών για τις ελεγχόμενες χρήσεις παρατείνεται μέχρι 31/12/2013.

Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει τις προσβαλλόμενες πράξεις **είναι νόμω και ουσία αβάσιμος και ως τέτοιος απορριπτέος.**

5. Εσφαλμένος προσδιορισμός.

Ισχυρίζεται η προσφεύγουσα ότι ο τρόπος με τον οποίο υπολογίστηκαν και επιβλήθηκαν οι ένδικοι φόροι και οι προσαυξήσεις αυτών είναι εσφαλμένος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή οι ένδικοι φόροι και οι προσαυξήσεις αυτών υπολογίστηκαν και επιβλήθηκαν βάσει των διατάξεων των νόμων που ισχύουν και μνημονεύονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου και ο τρόπος υπολογισμού αυτών είναι καθόλα ορθός και νόμιμος, **ο ισχυρισμός** της προσφεύγουσας **πρέπει να απορριφθεί ως νόμω και ουσία αβάσιμος και καθ' όλα αόριστος.**

6. Μη οριστικοποίηση νόμιμου τίτλου – παράνομο ταμειακής βεβαιώσεως – ακυρότητα επιδόσεων (ουδέποτε επιδόθηκαν) –εμπρόθεσμο ενδικοφανούς προσφυγής.

Με την ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα εταιρεία, **ισχυρίζεται** ότι έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων στις 29/05/2014 από τη Δ.Ο.Υ. αφού έλαβε

ταχυδρομικώς τις με αριθμό πρωτ./22-04-2014 και/22-04-2014 ατομικές ειδοποιήσεις χρεών του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. Οι ως άνω πράξεις και οι εκθέσεις ελέγχου βάσει των οποίων επιβλήθηκαν οι φόροι και τα πρόστιμα ουδέποτε κοινοποιήθηκαν στην εταιρεία. Με τις με ημερομηνία 5/11/2013 και 2/10/2013 εκθέσεις επίδοσης της επιμελήτριας οι ανωτέρω πράξεις προσδιορισμού φόρων και αποφάσεις επιβολής προστίμων επιδόθηκαν παράτυπα στον Γενικό Γραμματέα Δήμου Οι επιδόσεις αυτές ήταν μη νόμιμες και συνεπώς εφόσον δεν οριστικοποιήθηκαν οι νόμιμοι τίτλοι, και οι αντίστοιχες πράξεις ταμειακής βεβαίωσης είναι ακυρωτές και ως εκ τούτου η προσφυγή κατά των προσβαλλόμενων πράξεων ασκείται εμπροθέσμως.

Επειδή, στον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999) όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο) ορίζονται, μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα:

Άρθρο 47 παρ 1: «η επίδοση επιτρέπεται οπουδήποτε και οποτεδήποτε βρεθεί το πρόσωπο προς το οποίο αυτή μπορεί να γίνει. Αν η επίδοση διενεργηθεί σε τόπο ή χρόνο άλλο από εκείνον που προβλέπεται για κάθε περίπτωση, είναι άκυρη μόνο αν δεν συναινεί το πρόσωπο προς το οποίο αυτή γίνεται. Το ίδιο ισχύει και όταν η επίδοση διενεργείται σε ημέρα αργίας ή κατά τη διάρκεια της νύκτας, η οποία και θεωρείται ότι διαρκεί από τις επτά (7) το βράδυ ως τις επτά (7) το πρωί. Σε όλες αυτές τις περιπτώσεις, η συναίνεση πρέπει να μνημονεύεται στην έκθεση.»

Άρθρο 50 παρ 1 : «1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση, προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις.»

Άρθρο 50 παρ 2 : «Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα, νοείται, ως κατοικία, η οικία, το διαμέρισμα και γενικώς ο στεγασμένος χώρος που προορίζεται για διημέρευση και διανυκτέρευση, ενώ, ως χώρος εργασίας, ο χώρος άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας. Η τυχόν προσωρινή μη χρησιμοποίηση των χώρων αυτών για το σκοπό που προορίζονται δεν ασκεί επιρροή»

Άρθρο 51 : «Αν τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 απουσιάζουν από την κατοικία τους ,το έγγραφο παραδίδεται στο σύζυγο ή σε οποιοδήποτε από τους συγγενείς....»

Άρθρο 54 παρ 2 : «Αν εκείνος στον οποίο πρόκειται να γίνει η επίδοση είναι, κατά τον χρόνο της επίδοσης, άγνωστης διαμονής, τα ότε αυτή γίνεται, όταν δεν υπάρχει αντίκλητος, στον δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας της τελευταίας γνωστής κατοικίας ή διαμονής του, ενώ αν δεν υπάρχει γνωστή κατοικία ή διαμονή, στον δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας της έδρας της αρχής που εξέδωσε την πράξη »

Άρθρο 56 : «Για κάθε επίδοση που διενεργεί το όργανο συντάσσει έκθεση.... Η έκθεση υπογράφεται από το όργανο της επίδοσης Σε περίπτωση θυροκόλλησης η έκθεση υπογράφεται από το όργανο και το μάρτυρα....»

Άρθρο 57 παρ 1 : «Η επίδοση συντελείται, κατά περίπτωση, από το χρόνο της παράδοσης ή της θυροκόλλησης του επιδοτέου εγγράφου, ο οποίος και προκύπτει από την έκθεση»

Άρθρο 60 παρ 1 : «Οι προθεσμίες που ορίζονται από το νόμο ή από τα δικαστήρια αρχίζουν την επόμενη ημέρα από εκείνη κατά την οποία συντελέστηκε το γεγονός που αποτέλεσε την αφετηρία τους και λήγουν στις επτά (7) το βράδυ της τελευταίας ημέρας, αν δε αυτή είναι αργία, την ίδια ώρα της αμέσως επόμενης εργάσιμης ημέρας.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 της ΠΟΛ 1002/31-12-13 (ΦΕΚ 55/16-1-10, Τεύχος Β΄) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: "Ενδικοφανείς προσφυγές που ασκήθηκαν ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης και είναι εκκρεμείς κατά το χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξετάζονται από τη μετονομασθείσα Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70Β του ν.2238/1994 και τα οριζόμενα στα άρθρα 1 έως 5 της ΠΟΛ. 1209/6.9.2013. Ομοίως και οι ενδικοφανείς προσφυγές που θα ασκηθούν για πράξεις που εκδόθηκαν μέχρι 31/12/2013".

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70Β΄ του ν.2238/94 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 3 της ΠΟΛ. 1209/6-9-13 (ΦΕΚ 2371/23-9-13, Τεύχος Β΄) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Επειδή, στο άρθρο 63 παρ 1 του Ν 4174/2913 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.

Επειδή, η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό /6-08-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της , Πρόστιμο συνολικού ποσού 3.000,00 €, για την διαχειριστική περίοδο 1/01/2013 - 31/12/2013, κοινοποιήθηκε (ως αγνώστου διαμονής στο Δήμο) με την από 10/09/2013 έκθεση επίδοσης της επιμελήτριας κ. και επιδόθηκε στο Γενικό Γραμματέα

Δήμου κ. **στις 10 του μηνός Σεπτεμβρίου του έτους 2013** και συνεπώς η προθεσμία για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών έληγε **την 10 του μηνός Οκτωβρίου του έτους 2013.**

Επειδή, οι προσβαλλόμενες με την ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό,,, &/28-08-2013 οριστικές Πράξεις Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και επιβολής **Φόρου Εισοδήματος** νομικών προσώπων οικονομικών ετών 2003, 2004, 2005, 2006 & 2007 (διαχειριστικών περιόδων 4/02/2001 - 31/12/2002, 1/01-31/12/2003, 1/01-31/12/2004, 1/01-31/12/2005 & 1/01-31/12/2006 αντιστοίχως) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **κοινοποιήθηκαν (ως αγνώστου διαμονής στο Δήμο με τις από 2/10/2013 εκθέσεις επίδοσης της επιμελήτριας κ. και επιδόθηκαν στο Γενικό Γραμματέα Δήμου κ. στις 2 του μηνός Οκτωβρίου του έτους 2013** και συνεπώς η προθεσμία για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών **έληγε την 1^η του μηνός Νοεμβρίου του έτους 2013.**

Επειδή, οι προσβαλλόμενες με την ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό,,,, &/8-10-2013 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικών περιόδων 1/01 -31/12/2001, 1/01 - 31/12/2002, 1/01-31/12/2003, 1/01-31/12/2004, 1/01-31/12/2005 & 1/01-31/12/2006 (αντιστοίχως),**κοινοποιήθηκαν (ως αγνώστου διαμονής στο Δήμο με τις από 5/11/2013 εκθέσεις επίδοσης της επιμελήτριας κ. και επιδόθηκαν στο Γενικό Γραμματέα Δήμου κ. στις 5 του μηνός Νοεμβρίου του έτους 2013** και συνεπώς η προθεσμία για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών **έληγε την 5 του μηνός Δεκεμβρίου του έτους 2013.**

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν νόμιμα στο Δήμαρχο και ειδικότερα στον κ Γραμματέα του Δήμου, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, **ο ισχυρισμός** της προσφεύγουσας για μη νόμιμη επίδοση που ισοδυναμεί με παντελή έλλειψη κοινοποίησης **είναι νόμω και ουσία αβάσιμος και ως τέτοιος απορριπτέος.**

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την 27-06-2014, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

για την με αριθμό/27-06-2013 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας «..... - **Α.Φ.Μ.** :» **τα ακόλουθα :**

α 'περίπτωση : η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει **να απορριφθεί ως απαράδεκτη** κατά το μέρος που αφορά την ακύρωση των με αριθμό/21-12-2010,

...../16-07-2013,/16-07-2013,/1-11-2013,/22-11-2013 &/24-12-2013
ταμειακών βεβαιώσεων .

β 'περίπτωση : η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί **ως**
απαράδεκτη κατά το μέρος που αφορά τη με αριθ. /4-06-2013 Απόφαση Επιβολής
Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

γ 'περίπτωση : την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά:

α) τις με αριθμό,,, &/8-10-2013 Αποφάσεις Επιβολής
Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τις διαχειριστικές περιόδους
2001,2002,2003,2204,2005 & 2006 αντιστοίχως.

β) τη με αριθ./6-08-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου
της Δ.Ο.Υ. , για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2013 - 31/12/2013.

γ) τις με αριθ.,,, &/28-08-2013 οριστικές πράξεις
προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων
οικονομικών ετών 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 & 2008 (διαχειριστικών περιόδων 4/02/2001 -
31/12/2002, 1/01/2003 - 31/12/2003, 1/01/2004 - 31/12/2004, 1/01/2005 - 31/12/2005, 1/01/2006 -
31/12/2006,) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , ως εκπροθέσμου και την επικύρωση των
προσβαλλόμενων πράξεων.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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 με
υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου
αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για
την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).