



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/11/2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 5952

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604574

ΦΑΞ : 2131604567

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 ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 001126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 22/06/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή α) της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, εδρευούσης στην Κέρκυρα, οδός και β) της, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός, ως αλληλεγγύως με την ως άνω εταιρεία υπόχρεου προσώπου, κατά: α) της υπ' αριθ./09-12-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009 και β) της υπ' αριθ./09-12-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις: α) υπ' αριθ./09-12-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009 και β) υπ' αριθ./09-12-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, των οποίων

ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 09/12/2016 οικείες Εκθέσεις Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. της ως άνω Δ.Ο.Υ..

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 22/06/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜκαι της, ΑΦΜη οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, της υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ138608ΕΙ2017ΕΜΠ/04-08-2017 αίτησης επίσπευσης, καθώς και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./09-12-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 71.040,88 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 85.249,06 €.

Με την υπ' αριθ./09-12-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 500,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. δ', § 2 περ. δ' του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 14§2 του ίδιου ως άνω νόμου.

Δυνάμει της υπ' αριθ./29-12-2014 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος στην πρώτη εκ των προσφευγόντων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα εταιρεία, με νόμιμη εκπρόσωπο και διαχειρίστρια τη δεύτερη εκ των προσφευγόντων, είχε διακόψει τις εργασίες της στις 31/12/2010. Η Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας σε εκτέλεση της προαναφερθείσας εντολής, απέστειλε στις 30/09/2016 με συστημένη επιστολή την με αρ. πρωτ./23-09-2016 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων. Η εν λόγω επιστολή επεστράφη ως «αζήτητη». Εν συνεχεία, η φορολογική αρχή προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών κερδών και εστάλησαν με συστημένη επιστολή οι προσωρινές πράξεις και το Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου, τα οποία ομοίως επεστράφησαν ως αζήτητα. Τέλος, στις 09/12/2016 απεστάλησαν οι προσβαλλόμενες με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή οριστικές πράξεις και οι οικείες εκθέσεις ελέγχου, οι οποίες ομοίως επέστρεψαν στην φορολογική αρχή με παρόμοια ένδειξη (αζήτητο).

Οι προσφεύγουσες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Οι προσβαλλόμενες πράξεις, δυνάμει των οποίων εκδόθηκαν στη συνέχεια ταμειακές βεβαιώσεις, ουδέποτε έως και σήμερα μου έχουν κοινοποιηθεί ή επιδοθεί ή περιέλθει στην κατοχή μου με οποιονδήποτε τρόπο (ειδοποίηση από τη Δ.Ο.Υ., απλό ή συστημένο γράμμα από το ταχυδρομείο κ.τ.λ.).
- Για τη χρήση 2008 (οικονομικό έτος 2009) η εταιρεία είχε προβεί σε περαίωση δυνάμει του ν. 3888/2010, όπως προκύπτει από το απογραφικό δελτίο περαίωσης της Α' Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας με αρ. δηλ./1 Α.Τ.Β.και ημ/νία Χ.Κ. 01/11/2010, και είχε πληρωθεί ο φόρος που είχε

προκύψει με ρύθμιση η οποία εξοφλήθηκε ολοσχερώς.... Συνεπώς, η περαίωση ολοκληρώθηκε, θεωρούμενων των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων αλλά και των δηλώσεων της επιχείρησης ως ευλικρινών, το δε σημείωμα περαίωσης φέρει, ως πρακτικό συμβιβασμού κατά το άρθρο 21 ΚΒΣ, επέχει θέση αμετάκλητης φορολογικής εγγραφής. Έτσι δεν επιτρέπεται ο επανέλεγχος της επιχείρησης για την ανωτέρω χρήση, ιδίως στο μέτρο που ουδέν συμπληρωματικό στοιχείο περιήλθε σε γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., ώστε να γίνει επανέλεγχος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

.....

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.

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής.

Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και

β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης.

Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.»

Επειδή στην παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 4446/2016 ορίζεται:

«1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 31.5.2017 να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του Ν. 4174/2013 (Α' 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι τις 30.9.2016.»

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των παρ. 1 και 5 του άρθρου 58 του ν. 4446/2016:

«1. Κατά παρέκκλιση των διατάξεων του δεύτερου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 18 και της παρ. 3 του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013, στις διατάξεις του άρθρου 57 μπορούν να υπαχθούν και φορολογούμενοι για τους οποίους έχει εκδοθεί ή θα εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το πέρας της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 57, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο παρόν άρθρο.

.....

5. Στην περίπτωση που κατά την κατάθεση του παρόντος στη Βουλή έχει ήδη κοινοποιηθεί προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμων, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει τις δηλώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 εντός τριάντα (30) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κοινοποιήσει πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας. Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων που κατά την κατάθεση του παρόντος στη Βουλή δεν έχουν κοινοποιηθεί, κοινοποιούνται μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών, αφού τροποποιηθούν, με πράξη του οργάνου που τις εξέδωσε, λαμβάνοντας υπόψη το περιεχόμενο τυχόν υποβληθείσας δήλωσης κατά τον παρόντα νόμο. Το ποσοστό πρόσθετου φόρου ορίζεται σε είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του κυρίου φόρου.»

Επειδή στο άρθρο 60 του ν.4446/2016 ορίζεται:

«1. Οι διατάξεις των προηγούμενων άρθρων του κεφαλαίου αυτού δεν έχουν εφαρμογή:

α) Στις περιπτώσεις στις οποίες, μέχρι την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος στη Βουλή έχουν κοινοποιηθεί πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρων ή επιβολής προστίμων ή αντίστοιχες πράξεις επιβολής φόρων ή προστίμων με βάση τις, προϊσχύσασες του Ν. 4174/2013, διατάξεις, ως προς φορολογητέα ύλη που έχει περιληφθεί σε αυτές...».

Επειδή στα άρθρα 7 και 8 της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ΠΟΛ 1006/17-01-2017 «Καθορισμός του τρόπου, της διαδικασίας υποβολής δηλώσεων και ρύθμιση λοιπών θεμάτων εφαρμογής των διατάξεων του Κεφαλαίου Α' του Μέρους Πέμπτου «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57-61) του Ν. 4446/2016 (Α' 240) προβλέπονται τα ακόλουθα:

«Άρθρο 7 Διαδικασία υπαγωγής στη ρύθμιση σε περιπτώσεις ελέγχου

1. Στις διατάξεις της ρύθμισης των άρθρων 57 έως 61 του Ν. 4446/2016 μπορούν να υπαχθούν και φορολογούμενοι για τους οποίους έχει εκδοθεί ή θα εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι την 31.05.2017, με την επιφύλαξη των εξαιρέσεων του άρθρου 60 του νόμου αυτού.

Άρθρο 8

Περιπτώσεις υπαγωγής

1. Οι φορολογούμενοι δύνανται να υποβάλουν τις δηλώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 εντός τριάντα (30) ημερών από τη δημοσίευση του Ν. 4446/2016, ήτοι έως την 23.1.2017, εφόσον έχει ήδη κοινοποιηθεί σε αυτούς προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμων, κατά την ημερομηνία κατάθεσης του Ν. 4446/2016 στη Βουλή (12.12.2016) και δεν έχει κοινοποιηθεί οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή προστίμων ή οποιαδήποτε αντίστοιχη καταλογιστική πράξη, με βάση τις προϊσχύσασες του Ν. 4174/2013 διατάξεις.

Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων που αφορούν προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου ή προστίμων, οι οποίοι είχαν ήδη κοινοποιηθεί κατά την ημερομηνία κατάθεσης του Ν. 4446/2016 στη Βουλή, κοινοποιούνται μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών.

Σε περίπτωση που πριν την κοινοποίηση των ανωτέρω οριστικών πράξεων υποβάλλονται δηλώσεις σύμφωνα με το Ν. 4446/2016, ισχύουν τα ακόλουθα:

ε. Εκδοθείσες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων, οι οποίες κοινοποιήθηκαν μετά την ημερομηνία κατάθεσης του Ν. 4446/2016 (12-12-2016) και μέχρι τη λήξη της προθεσμίας του τρίτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 58 του ως άνω νόμου (23-1-2017), μετά την υποβολή δηλώσεων της παρούσας παραγράφου τροποποιούνται με αιτιολογημένη πράξη του οργάνου που τις εξέδωσε, εφαρμοζομένων των ανωτέρω, κατά περίπτωση. Πράξεις που κοινοποιήθηκαν μετά την 12-12-2016 κοινοποιούνται εκ νέου μετά την πάροδο της ανωτέρω τριακονθήμερης προθεσμίας, σύμφωνα με το τρίτο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 58 του νόμου, είτε ως έχουν, είτε αφού τροποποιηθούν, κατά τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο. Οι σχετικές διαδικαστικές προθεσμίες εκκινούν μετά την ως άνω εκ νέου κοινοποίησή τους.»

Επειδή με το άρθρο 58 του ν. 4449/2017 η προθεσμία της παρ. 5 του άρθρου 58 του Ν.4446/2016 (Α' 240) παρατάθηκε μέχρι τις **7.2.2017**.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, η Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, δυνάμει της υπ' αριθμ./29-12-2014 εντολής, διενήργησε έλεγχο στην προσφεύγουσα εταιρεία για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008. Ειδικότερα, στις 30/09/2016 απέστειλε με συστημένη επιστολή την με αρ. πρωτ./23-09-2016 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων. Η εν λόγω επιστολή επεστράφη ως «αζήτητη». Εν συνεχεία, η φορολογική αρχή προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών κερδών, αποστέλλοντας στις 25/10/2016 και πάλι με συστημένη επιστολή τις από 24/10/2016 προσωρινές πράξεις και το υπ' αριθ./24-10-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου, τα οποία ομοίως επεστράφησαν ομοίως ως αζήτητα. Τέλος, στις 09/12/2016 με το υπ' αριθ. πρωτ./24-10-2016 διαβιβαστικό έγγραφο (RE.....GR), απεστάλησαν οι

προσβαλλόμενες υπ' αριθ./09-12-2016 και/09-12-2016 οριστικές πράξεις καθώς και οι οικείες εκθέσεις ελέγχου, οι οποίες ομοίως επέστρεψαν στην φορολογική αρχή με την ίδια ένδειξη δηλαδή ως αζήτητες.

Επειδή οι ως άνω υπ' αριθ./2016 και/2016 προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις, θεωρείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί στην προσφεύγουσα στις 28/12/2016, ήτοι μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής τους από την αρμόδια φορολογική αρχή (09/12/2016).

Επειδή ωστόσο, η επίμαχη κοινοποίηση των οριστικών πράξεων που έλαβε χώρα την 28/12/2016 δεν επιφέρει έννομα αποτελέσματα στην προσφεύγουσα, καθόσον αυτή πραγματοποιήθηκε μετά την 12/12/2016 και πριν την λήξη του τρίτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 58 του Ν. 4446/2016 (07-02-2017). Συνεπώς, στην προκειμένη περίπτωση, οι κρινόμενες πράξεις έπρεπε να κοινοποιηθούν από τη φορολογική αρχή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις και την ΠΟΛ 1006/2017, εκ νέου στην προσφεύγουσα μετά την πάροδο της ως άνω ορισθείσας προθεσμίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 και 2 περίπτωση γ' του ν. 4174/2013: *«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους «εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».*

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) ...,

β) ..,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης «επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης» και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ. 5 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017 σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προβάλλει ισχυρισμούς σχετικά με τη μη ορθή κοινοποίηση των προσβαλλομένων πράξεων.

Επειδή εν προκειμένω λόγω της εσφαλμένης κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων και της παράλειψης επανακοινοποίησης αυτών μετά την πάροδο της οριζόμενης στο άρθρο 58 του ν. 4446/2016 προθεσμίας, η προσφεύγουσα στερήθηκε του δικαιώματος να χρησιμοποιήσει τις ευεργετικές διατάξεις του ν. 4446/2016, παρότι είχε την δυνατότητα υπαγωγής στον εν λόγω νόμο, διότι κατά την κατάθεση αυτού (12/12/2016) είχε ήδη εκδοθεί εντολή ελέγχου και είχαν κοινοποιηθεί οι προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και προστίμου.

Επειδή βάσει των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 22/06/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜκαι της, ΑΦΜκαι την ακύρωση, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό, της υπ' αριθ./09-12-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2009 και της υπ' αριθ./09-12-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, για λόγους τυπικής πλημμέλειας.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στις υπόχρεες.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.