



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 23.3.18
Αριθμός απόφασης: 1815

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 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).

β. 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.)»

γ. Της 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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

3. Την υπ' αριθμ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **24.11.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα επί της οδού, ΑΘΗΝΑ, κατά

α) της υπ αριθμ/23-10-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χρήσης 2008,

β) της υπ αριθμ/ 23-10-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος χρήσης 2006,

γ) της υπ αριθμ/ 23-10-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2008,

δ) της υπ αριθμ/23-10-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 χρήσης 2006,

ε) της υπ αριθμ/23-10-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 χρήσης 2008,

στ) της υπ αριθμ/23-10-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ χρήσης 2008,

ζ) της υπ αριθμ/23-10-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν 4174/13 χρήσης 2016, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών, καθώς και τις από 23.10.17 εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος, ΦΠΑ, ΚΒΣ & ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **24.11.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, 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 τις υπ αριθμ/23-10-2017 &/23-10-2017 προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος για τις χρήσεις 2008 & 2006 αντίστοιχα.

Με την υπ αριθμ/23-10-2017 προσβαλλόμενη πράξη προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά ΦΠΑ για τη χρήση 2008.

Με την υπ' αριθ./23-10-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, χρήσης 2006, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 14.799,66 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 ν.4337/2015, λόγω λήψης τεσσάρων εικονικών φορολογικών στοιχείων αξίας 36.999,16 €, κατά παράβαση των διατάξεων 2§1, 12 & 18 του Π.Δ. 186/1992 & του άρθρου 7 ν.4337/2015.

Με την υπ' αριθ./23-10-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, χρήσης 2008, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 2.090,64 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 ν.4337/2015, λόγω λήψης ενός εικονικού φορολογικού στοιχείου αξίας 5.226,60 €, κατά παράβαση των διατάξεων 2§1, 12 & 18 του Π.Δ. 186/1992 & του άρθρου 7 ν.4337/2015.

Με την υπ' αριθ./23-10-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, χρήσης 2008, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 496,52 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 2523/1997.

Με την υπ' αριθ./23-10-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου, χρήσης 2016, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 500,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν.4174/2013, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 14 & 54 ν.4174/2013.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 23.10.17 εκθέσεων ελέγχου Εισοδήματος, ΦΠΑ, ΚΒΣ & ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία από την (ΑΦΜ) και τον (ΑΦΜ). Η εικονικότητα των εν λόγω φορολογικών στοιχείων αναλύεται εκτενέστερα στην ανωτέρω έκθεση ελέγχου ΚΒΣ. Επιπλέον, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στις με αρ./7.6.16,/13.6.16 &/13.6.16 προσκλήσεις για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων. Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραβίαση των αρχών της νομικής ασφάλειας και του κράτους δικαίου.
2. Ασαφής και αντιφατική η αιτιολόγηση.
3. Καλή πίστη.
4. Αόριστος ο έλεγχος. Δε θεμελιώνεται η εικονικότητα των συναλλαγών

5. Ο έλεγχος στηρίχθηκε σε στοιχεία που δεν είναι νέα και συμπληρωματικά κατά την έννοια των ισχυουσών διατάξεων και συνεπώς εσφαλμένως εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν οι

προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: «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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 ««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.

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.

.....

7. Εάν κανένας από τους τρόπους κοινοποίησης που ορίζονται στις παραγράφους 2 και 3 δεν μπορεί να λάβει χώρα, τότε κοινοποίηση πράξης η οποία αφορά τη φορολογία ακινήτων, είναι δυνατόν να συντελεσθεί με επίδοση στον ίδιο ή σε οποιοδήποτε ενήλικο φυσικό πρόσωπο που έχει έννομη σχέση με τον κύριο ή επικαρπωτή του ακινήτου και είναι παρόν στο ακίνητο ή με θυροκόλληση της πράξης στο ακίνητο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 του ν. 2717/1999: «1. Η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση : α) αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, ή β) αν τα υπηρεσιακά όργανα, στα οποία παραδίδεται το έγγραφο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 49, 52, 53 και 54, αρνούνται την παραλαβή ή την υπογραφή της έκθεσης. 2. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τις ανωτέρω εκθέσεις ελέγχου, απεστάλησαν στην προσφεύγουσα προσκλήσεις προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων στις οποίες δεν υπήρξε ανταπόκριση. Συγκεκριμένα, απεστάλη με συστημένη επιστολή στην έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας, στην οδό, ΑΘΗΝΑ, η με αρ./7.6.16 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, η οποία επεστράφη από το ταχυδρομείο ως 'αζήτητο'. Εν συνεχεία, απεστάλη με συστημένη επιστολή στη δηλωμένη στο TAXIS διεύθυνση κατοικίας του εκκαθαριστή (ενός εκ των δύο) της προσφεύγουσας εταιρείας, στον, η με αρ./13.6.16 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων η οποία επεστράφη από το ταχυδρομείο με την ένδειξη ότι ο ανωτέρω είχε μετοικήσει. Τέλος, απεστάλη η με αρ./13.6.16 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, με συστημένη επιστολή, στη δηλωμένη στο TAXIS διεύθυνση κατοικίας του εκκαθαριστή (ενός εκ των δύο) της προσφεύγουσας εταιρείας στο, ο οποίος σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο του TAXIS ο απεβίωσε στις 21.10.17.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα στις 24.10.17, με θυροκόλληση στην έδρα της εταιρείας επί της οδού, ΑΘΗΝΑ, αφού δεν βρέθηκαν οι νόμιμοι εκπρόσωποι/εκκαθαριστές ούτε κάποιο άλλο πρόσωπο εκεί που να έχει εξουσιοδοτηθεί για την παραλαβή των εγγράφων αυτών, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Η θυροκόλληση έγινε στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση της έδρας της προσφεύγουσας, όπως αυτή

προκύπτει από τα στοιχεία του ηλεκτρονικού αρχείου του TAXIS, η οποία, άλλωστε, δηλώθηκε και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ως η διεύθυνση τέλεσης όλων των σχετικών επιδόσεων.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 24.11.17, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων 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 με ημερομηνία κατάθεσης **24.11.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.