



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 12-11-2018

Αριθμός απόφασης: **4638**

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 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. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/13-06-2018 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, με έδρα στην θέση Δήμου Δερβενοχωρίων Ν. Βοιωτίας κατά :

1) της αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - άρθρου 5 ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς,

2) της αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - άρθρου 5 ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς,

3) της αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς και

4) της αριθμ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς

5. 1) Την αριθμ. .../2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - άρθρου 5 ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς,

2) την αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - άρθρου 5 ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς,

3) την αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς και

4) την αριθμ...../2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς,

των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 12-02-2018-27-12-2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/13-06-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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:

Α. 1) Με την υπ' αριθμ./2018 προσαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 9.159,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2002 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 12 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ. 1, 11 και 19 του ιδίου Π.Δ..

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση, από την προσφεύγουσα εταιρεία, τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2002, τουλάχιστον ενός (1) φορολογικού στοιχείου αξίας – διακίνησης για την πώληση ποσότητας 26.170 κιλών έτοιμου προϊόντος ορυκτελαίου, συνολικής αξίας 9.159,50 €.

2) Με την υπ' αριθμ./2018 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας δύο (2) πρόστιμα ποσού 70.201,60€ και 880,00 € ήτοι συνολικού ποσού 71.081,60 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2003 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 1 παρ. 1, 11 παρ. 5 β και 12 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ίδιου Π.Δ..

Οι παραβάσεις αφορούν :

1) σε μη έκδοση από την προσφεύγουσα εταιρεία, τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2003, τουλάχιστον ενός (1) φορολογικού στοιχείου αξίας – διακίνησης για την πώληση ποσότητας 200.576 κιλών έτοιμου προϊόντος ορυκτελαίου, συνολικής αξίας 70.201,60 €.

2) σε μη αναγραφή, από την προσφεύγουσα εταιρεία, του αριθμού κυκλοφορίας του πρώτου φορτηγού αυτοκινήτου στο πρωτότυπο Δελτίο Αποστολής με νούμερο/20.11.2003.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ , εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς κατόπιν της από 12-02-2018 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ., ο οποίος πραγματοποιήθηκε δυνάμει της με αριθμό/0/...../12-05-2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. με αιτία ελέγχου « Επανάληψη διαδικασίας βάσει δικαστικής απόφασης».

Ο έλεγχος έλαβε υπόψη τα πραγματικά περιστατικά και τις διαπιστώσεις ελέγχου που αναφέρονται στην από 23-03-2004 και ημερομηνία θεώρησης 05-04-2004 από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής, α), β), γ), δ), ε) και στ), με ελεγχόμενη την προσφεύγουσα εταιρεία.

Β) 1) Με την υπ' αριθμ./2018 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002 ποσού 1.648,71€ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 1.978,45 € ήτοι συνολικό ποσό 3.627,16€.

Με το επισυναπτόμενο στην ως άνω πράξη Σημείωμα του άρθρου 49 ν. 4509/2017 του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. ο ως άνω αναφερόμενος πρόσθετου φόρου ανακρίβειας περιορίζεται στο ποσό των 1.426,13 €.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς κατόπιν της από 12-02-2018 έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α. του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2002 διαπιστώθηκε η υποβολή ανακριβούς εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. και συγκεκριμένα η μη καταβολή φόρου εκρών ποσού 1.648,71 € καθώς η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε τουλάχιστον σε μία

(1) περίπτωση φορολογικό στοιχεία αξίας για πώληση ορυκτελαίων καθαρής αξίας 9.159,50, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 παρ. 4 και 38 παρ. 1 του ν. 2859/2000.

2) Με την υπ' αριθμ./2018 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003 ποσού 12.511,61 € πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 15.013,93 € ήτοι συνολικό ποσό 27.525,54 €.

Με το επισυναπτόμενο στην ως άνω πράξη Σημείωμα του άρθρου 49 ν. 4509/2017 του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. ο ως άνω αναφερόμενος πρόσθετου φόρου ανακρίβειας περιορίζεται στο ποσό των 10.822,54 €.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς κατόπιν της από 12-02-2018 έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α. του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2003 διαπιστώθηκε η υποβολή ανακριβούς εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. και συγκεκριμένα η μη καταβολή φόρου εκρών ποσού 12.636,29 € καθώς η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε τουλάχιστον σε μία

(1) περίπτωση φορολογικό στοιχεία αξίας για πώληση ορυκτελαίων καθαρής αξίας 70.201,60 € , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 παρ. 4 και 38 παρ. 1 του ν. 2859/2000.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση όλων των παραπάνω Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Εμπρόθεσμο ασκήσεως ενδικοφανούς προσφυγής.

Η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκείται εμπροθέσμως από την πλήρη γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων, η οποία έλαβε χώρα την 21^η -05-2018.

Συγκεκριμένα, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αναφέρεται:

«II. Εμπρόθεσμο Ασκήσεως Δικομανούς Προσφυγής

Από την επισκόπηση της υπ' αριθμ. πρωτοκόλλου/21-05-2018 αίτησης προς παραλαβή πράξεων και αντίστοιχων εκθέσεων που αφορούν την εταιρεία μας, της εξουσιοδοτηθείσας από την εταιρεία μας δικηγόρου, προκύπτει αναντίρρητα ότι οι τελευταίες κοινοποιήθηκαν την 21-05-2018, οπότε και αυθημερόν λάβαμε γνώση οι προσφεύγοντες του περιεχομένου των προσβαλλόμενων ως άνω πράξεων. Ως καταληκτική ημερομηνία για εμπρόθεσμη κατάθεση δικομανούς προσφυγής τυγχάνει η 20^η -06-2018, ημέρα Τετάρτη, παρ' όλα αυτά κατατίθεται ενώπιόν Σας νωρίτερα από τη λήξη της εκ του νόμου τριακονθήμερης (30) προθεσμίας.

Συνεπώς νομίμως κι εμπροθέσμως προσφεύγω ενώπιόν Σας, ως καθ' ύλην και κατά τόπον αρμόδιο κρίση επί της παρούσας προσφυγής μου. »

2) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να της κοινοποιήσει τις προσβαλλόμενες πράξεις. Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού της επικαλείται:

α) την αρχή ασφάλειας του δικαίου η οποία απορρέει από την αρχή του κράτους δικαίου και ιδίως από τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ. 1 και 25 παρ. 1 εδ. α του Συντάγματος, ειδικότερη εκδήλωση της οποίας αποτελεί η αρχή της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικούμενου η οποία επιβάλλει, μεταξύ άλλων τη σαφήνεια και την προβλέψιμη εφαρμογή των εκάστοτε θεσπιζόμενων κανονιστικών ρυθμίσεων . Ειδικότερα, η ως άνω θεμελιώδης αρχή απαιτεί η κατάσταση του φορολογούμενου, όσον αφορά την εκ μέρους του τήρηση των κανόνων της φορολογικής νομοθεσίας, να μην μπορεί να τίθεται επ' αόριστον εν αμφιβόλω.

β) Για την επιβολή στον παραβάτη σχετικών κυρώσεων, όπως πρόστιμα για παραβάσεις του Κ.Β.Σ., απαιτείται να εφαρμόζεται η προθεσμία παραγραφής, η οποία πρέπει να ορίζεται εκ των προτέρων και να είναι επαρκώς προβλέψιμη από τον ενδιαφερόμενο (ΣτΕ 1623/2016 επταμ.) μετά δε τη λήξη της να μην είναι πλέον δυνατή η απόδοση παράβασης και η επιβολή σε βάρος του διοικούμενου σχετικής κύρωσης(ΣτΕ 285/2018 Ολομ. 1738/2017 Ολομ. 2934-35/2017 επταμ.).

γ) Η παραγραφή πρέπει να έχει, συνολικά, εύλογη διάρκεια, δηλαδή να συνάδει προς τη συνταγματική αρχή της αναλογικότητας (ΣτΕ 1623/2016 επταμ., 1738 Ολομ., 22934-35/2017 επταμ.)

δ) Από των συνδυασμό των διατάξεων του άρθρου 84 ν. 2238/1994 και της παραγρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 προκύπτει ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή προστίμων και την κοινοποίηση πράξεων προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης στην οποία αφορά η παράβαση.

ε) Οι παρατάσεις που θεσπίστηκαν με το ν. 4203/2013, ορίζουσες γενικώς περί παραγραφής που έληγε αντίστοιχα στις 31-12-2013 και παρατάθηκε μέχρι 31-12-2015, καταλαμβάνουν μόνο τις περιπτώσεις που το πρώτον η παραγραφή έληγε στις προαναφερθείσες ημερομηνίες και δεν καταλαμβάνουν, εφόσον ρητώς, ειδικώς και σαφώς δεν ορίζουν, και τις περιπτώσεις προγενέστερων διαχειριστικών περιόδων που η προθεσμία παραγραφής έληγε μεν στις αντίστοιχες ως άνω ημερομηνίες όμως λόγω παράτασης του χρόνου παραγραφής με προγενέστερα νομοθετήματα (ΔΕΦ Χαν 24/2013) .

3) Έκδοση κοινής πράξης επιβολής προστίμου για αυτοτελείς παραβάσεις – παράβαση κατ' ουσία διάταξης νόμου . Συγκεκριμένα η φορολογική αρχή αν και προέβη στη διαπίστωση φορολογικής παράβασης αναφορικά με την μη έκδοση εκ με της προσφεύγουσας εταιρείας , τουλάχιστον ενός φορολογικού στοιχείου αξίας – διακίνησης για ποσότητα 200.576 κιλών έτοιμου προϊόντος ορυκτελαίου, δεν προέβη, ως επιβάλλεται από τις οικείες διατάξεις του ΚΒΣ και του άρθρου 5 παρ. 10 του Ν. 2523/1997, στην έκδοση αυτοτελούς ποσού προστίμου αλλά αντίθετα επέβαλε δυνάμει της ίδιας προσβαλλόμενης πράξης και έτερο πρόστιμο αφορόν τη μη αναγραφή του αριθμού του φορτηγού αυτοκινήτου στο υπ' αριθμόν/20-11-2003 δελτίο αποστολής.

4) Ανυπαρξία παράβασης- Κατ' ουσίαν παράβαση νόμου εκ μέρους της φορολογικής αρχής. Συγκεκριμένα:

α) Ο έλεγχος όλως παρανόμως και αυθαιρέτως κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η επιπλέον ποσότητα θεικού οξέος χρησιμοποιήθηκε για την παραγωγή επιπλέον ποσότητας έτοιμου προϊόντος το οποίο η προσφεύγουσα εταιρεία πούλησε χωρίς να προβεί στην έκδοση των προβλεπόμενων εκ του νόμου φορολογικών στοιχείων. Συγκεκριμένα η επιπλέον ποσότητα θεικού οξέος δε χρησιμοποιήθηκε για την παραγωγή έτοιμου προϊόντος ορυκτελαίου αλλά αντίθετα για τη μηνιαία συντήρηση και τον καθαρισμό των δεξαμενών που χρησιμοποιεί από τα εναπομένοντα στον πυθμένα αυτών πετρελαιοειδή κατάλοιπα. Περαιτέρω ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του για τη χρήση 2003 τις αγορές των ποσοτήτων της πρώτης ύλης από την οποία και παράγεται το έτοιμο προϊόν της προσφεύγουσας εταιρείας ανεξάρτητα από την ποσότητα του θεικού οξέος που είχε εφοδιαστεί κατά το έτος 2003.

β) Οι υπάλληλοι της φορολογικής αρχής δεν αναζήτησαν κατά τον έλεγχο το νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας εταιρείας προκειμένου να συγκεντρώσουν τα στοιχεία που

απαιτούντο αλλά αντίθετα στηριζόμενοι στη δηλώση ενός υπαλλήλου της, σύμφωνα με την οποία χρησιμοποιείται 5% θεικό οξύ για την παραγωγή έτοιμου προϊόντος ορυκτελαίου, κατέληξαν παράνομα και αυθαίρετα στο συμπέρασμα ότι παρήχθη επιπλέον ποσότητα έτοιμου προϊόντος η οποία και πωλήθηκε χωρίς την έκδοση των προβλεπόμενων εκ του νόμου παραστατικών.

γ) Ως προς την παράβαση της μη αναγραφή του αριθμού του φορτηγού αυτοκινήτου στο υπ' αριθμόν/20-11-2003 δελτίο αποστολής.

Η συμπλήρωση του υπ' αριθμόν/20-11-2003 δελτίου αποστολής έγινε από τον ίδιο το οδηγό του φορτηγού αυτοκινήτου ο οποίος λόγω άγνοιας των οικείων φορολογικών διατάξεων παρέλειψε την αναγραφή του αριθμού κυκλοφορίας του οχήματος.

5) Πλημμελής αιτιολογία τη έκθεσης ελέγχου- Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.

6) Παραβίαση του Δικαιώματος της Προηγούμενης Ακρόασης κατ' άρθρο 20 Συντάγματος – Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.

Σύντομο ιστορικό

α) Με την υπ' αρ./21-04-2004 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΘΗΒΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 9.159,50 € τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2002, για μη έκδοση, τουλάχιστον ενός (1) φορολογικού στοιχείου αξίας – διακίνησης για την πώληση ποσότητας 26.170 κιλών έτοιμου προϊόντος ορυκτελαίου, συνολικής αξίας 9.159,50 €.

β) Με την υπ' αρ./21-04-2004 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΘΗΒΑΣ, επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας δύο (2) πρόστιμα ποσού 70.201,60 € και 880,00 € ήτοι συνολικού ποσού 71.081,60 € τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2003, για μη έκδοση από την προσφεύγουσα εταιρεία, τη διαχειριστική περίοδο, τουλάχιστον ενός (1) φορολογικού στοιχείου αξίας – διακίνησης για την πώληση ποσότητας 200.576 κιλών έτοιμου προϊόντος ορυκτελαίου, συνολικής αξίας 70.201,60 € και μη αναγραφή, από την προσφεύγουσα εταιρεία, του αριθμού κυκλοφορίας του πρώτου φορτηγού αυτοκινήτου στο πρωτότυπο Δελτίο Αποστολής με νούμερο/20.11.2003.

γ) Με την υπ' αρ./2004 πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΘΗΒΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. (μαζί με τις προσαυξήσεις) 2.539,01 € συνολικά, το οποίο αφορούσε τη χρήση 2002.

δ) Με την υπ' αρ./2004 πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΘΗΒΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. (μαζί με τις προσαυξήσεις) 13.074,63 € συνολικά, το οποίο αφορούσε τη χρήση 2003.

Οι ως άνω αναφερόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΘΗΒΑΣ ακυρώθηκαν με τις υπ' αρ./2015,/2015,/2015 και/2015 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λιβαδειά αντίστοιχα, οι οποίες παράλληλα ανέπεμψαν τις υποθέσεις στη Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία της επίδοσης στην προσφεύγουσα εταιρεία κλήσης προς υποβολή των απόψεών της σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 6 του ν. 2690/1999.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ σε εκτέλεση των προαναφερθεισών δικαστικών αποφάσεων, προχώρησε σε επανάληψη της διαδικασίας εκδίδοντάς την προαναφερθείσα με αριθμό/0/...../12-05-2017 Εντολή Ελέγχου με αιτία ελέγχου «Επανάληψη διαδικασίας βάσει δικαστικής απόφασης» περιόδου 01/012002 – 31/12/2003.

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας εταιρείας περί εμπροθέσμου ασκήσεως της υπό κρίση δικομανούς προσφυγής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013:

«1. 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 2 της Απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ. 1064/12.04.2017 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.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 5§§2 περ. β' και 5 εδάφιο πρώτο του ν.4174/2013 :

«2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

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 εκπρόσωπο 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 εκπρόσωπο του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.».

Επειδή από τα στοιχεία του φυσικού φακέλου της υπόθεσης και το φωτοαντίγραφο της διπλότυπης κατάστασης συστημένων επαναλαμβανόμενης παροχής υπηρεσιών των ΕΛΤΑ με ημερομηνία **26-02-2018** προκύπτει ότι οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις απεστάλησαν από την Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, στην του Α.Φ.Μ., ως Πρόεδρος και Δ/νων Σύμβουλος της προσφεύγουσας εταιρείας με την με αριθμό πρωτ./22-02-2018 συστημένη επιστολή (RE.....GR/26-02-2018) στη δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας στο Taxis (..... αριθμ., Τ.Κ. ΙΛΙΟΝ Νομού Αττικής). Η ως άνω συστημένη επιστολή επεστράφη από τα ΕΛΤΑ στη Δ.Ο.Υ. ΛΕΙΒΑΔΕΙΑΣ ως “ΑΖΗΤΗΤΟ” στις 26-03-2018 αναγράφοντας στο σχετικό φάκελο “ Β ΚΑΙ ΤΕΛΕΥΤΑΙΑ ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗ 05-MAR. 2018.

Συνεπώς, οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν νομίμως κοινοποιηθεί στην προσφεύγουσα εταιρεία και η κοινοποίησή τους έχει συντελεστεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, ήτοι στις **14/03/2018**.

Επειδή, από το σώμα της υπ’ αριθμ. πρωτοκόλλου/21-05-2018 αίτησης της προσφεύγουσας εταιρείας προς την Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, η οποία υποβλήθηκε μέσω της εκπροσώπου της του Α.Φ.Μ. και στην οποία στο κεφάλαιο “ΘΕΜΑ” αναφέρεται : « *Παρακαλώ να μου χορηγήσετε αντίγραφα των πράξεων επιβολής προστίμου, ταμειακών βεβαιώσεων, ατομικών ειδοποιήσεων χρεών και εκθέσεων ελέγχου για την ως άνω εταιρεία αναφορικά με παραβάσεις ΚΒΣ και ΦΠΑ* » και υπάρχει χειρόγραφη

σημείωση από αρμόδιο υπάλληλο της ίδιας Δ.Ο.Υ. « Να δοθούν οι εκθέσεις & οι πράξεις από τους φακέλους στα αρμόδια Τμήματα ΚΒΣ & ΦΠΑ».

Επειδή, η παραλαβή των ζητηθέντων αντιγράφων των εκθέσεων – πράξεων από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ που έγινε στις 21-05-2018 είναι πληροφοριακού χαρακτήρα και δεν παράγει κανένα νόμιμο αποτέλεσμα, ούτε αναβιώνει την κοινοποίηση αυτών.

Επειδή, όπως προκύπτει από την πορεία του κωδικού αντικειμένου των ΕΛΤΑ με αριθμό RE.....GR η πρώτη ειδοποίηση για την παραλαβή των εγγράφων(εκθέσεων – πράξεων) αφέθηκε στην δηλωθείσα διεύθυνση στις 27-02-2018 και στη συνέχεια στάλθηκε και δεύτερη ειδοποίηση στις 05-03-2018 για την προσέλευση και παραλαβή των προαναφερομένων εγγράφων, χωρίς να εμφανισθεί η παραλήπτρια για την παραλαβή αυτών, με συνέπεια να επιστραφούν αυτά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ ως αζήτητα.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω προκύπτει ότι η κοινοποίηση συντελέστηκε στις **14-03-2018** στην τελευταία δηλωθείσα στην φορολογική Διοίκηση διεύθυνση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 Ν. 4174/2013(ΚΦΔ), όπως ανωτέρω λεπτομερώς αναφέρεται.

Επειδή η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την 13-06-2018, 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**, ως απαράδεκτης, της με αριθμό πρωτοκόλλου/13-06-2018 δικομανούς προσφυγής της εταιρείας, ΑΦΜ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.