



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 9/10/2018

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1712

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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 ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **15/5/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ... με **Α.Φ.Μ.:** ... κατά της με αριθ. ... - **12/10/2015 πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2006** και της με αριθ. ... - **12/10/2015 πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2008** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κοζάνης και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις παραπάνω πράξεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κοζάνης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Κοζάνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της

Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **15/5/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ... με **Α.Φ.Μ.:** ... και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- ✓ Με τη με αριθμό ... - **12/10/2015 πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κοζάνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους **1.108.372,00€** για τη χρήση **2006**, λόγω α) μη τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ 1 και 7 παρ 1,2,3 του ΠΔ 186/92 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 6^α του Ν.2523/97 (Σ.Β. 2) δη $880,00 \times 2 = 1.760,00€$ και β) λήψης δυο μερικώς εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων συνολικής εικονικής αξίας 553.306,00€ κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1,9,10,11,14 και 18§2, του ΠΔ 186/92, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5§10β' του Ν.2523/1997 δη $553.306,00 \times 2 = 1.106.612,00€$. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη ΔΟΥ Κοζάνης με τον Α.Χ.Κ. ...-**2018**.
- ✓ Με τη με αριθμό ... - **12/10/2015 πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κοζάνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους **519.345,58€** για τη χρήση **2008**, λόγω λήψης είκοσι έξι (26) μερικώς εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων συνολικής εικονικής αξίας 259.672,79€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1,9, 10, 11, 14 και 18§2, του ΠΔ 186/92, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5§10β' του Ν.2523/1997, δη $259.672,79 \times 2 = 519.345,58€$. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη ΔΟΥ Κοζάνης με τον Α.Χ.Κ. ...-**2018**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τη ΔΟΥ Κοζάνης βάσει της με αρ. ... - **25/8/2015** έκθεσης ελέγχου (επανελέγχου) ΚΦΑΣ της χρήσης 2006 και της με αρ. ... - **25/8/2015** έκθεσης ελέγχου (επανελέγχου) ΚΦΑΣ της χρήσης 2008 του 12ου Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου. Ο επανέλεγχος κατόπιν του με αριθ. ... - **15/6/2015** εγγράφου του 9ου Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου, σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα έλαβε από την επιχείρηση ... με ΑΦΜ ..., κατά τη χρήση 2006 δύο (2) μερικώς εικονικά ως προς την αξία φορολογικά στοιχεία συνολικής εικονικής αξίας 553.306,00€ και κατά τη χρήση 2008 είκοσι έξι (26) μερικώς εικονικά ως προς την αξία φορολογικά στοιχεία συνολικής εικονικής αξίας 259.672,79€.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- ✓ Ακυρότητα κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων ως αγνώστου διαμονής, στον Δήμαρχο

- ✓ Έλλειψη συνδρομής των προϋποθέσεων του πραγματικού φορέα της επιχείρησης, στο πρόσωπο της.
- ✓ Έλλειψη ειδικής, επαρκούς και πλήρους αιτιολογίας για το χαρακτηρισμό των επίδικων τιμολογίων ως εικονικών και μη απόδειξη της φερόμενης εικονικότητας των επίμαχων συναλλαγών.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 5 ν. 4174/2013**, όπως κατά τον κρίσιμο χρόνο της επίδοσης των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων ίσχυαν, ορίζονταν τα ακόλουθα: «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.».

Επειδή, με τις διατάξεις των **παρ. 4 και 5 του άρθρου 10 ν. 4174/2013** ορίζονται τα ακόλουθα: «4. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει εγγράφως τη Φορολογική Διοίκηση εντός τριάντα (30) ημερών για μεταβολές στην επωνυμία, το διακριτικό τίτλο, τη διεύθυνση κατοικίας ή τη διεύθυνση των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, την έδρα, το αντικείμενο της δραστηριότητας, τη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, καθώς και τις λοιπές πληροφορίες που παρασχέθηκαν κατά το χρόνο της εγγραφής. Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα ατομικά στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του δεν υπόκειται σε προθεσμία. Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των προηγούμενων εδαφίων, μέχρι το χρόνο ενημέρωσής της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται ο τρόπος ενημέρωσης και οι λεπτομέρειες εφαρμογής της παρούσας παραγράφου. 5. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος ή ο υπόχρεος του άρθρου αυτού παραλείψει να εγγραφεί, σύμφωνα με τις προηγούμενες παραγράφους δεν απαλλάσσεται από την υποχρέωση καταβολής και παρακράτησης των φόρων και από τις λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις».

Επειδή, εξάλλου, κατ' **άρθρ. 50 παρ. 1 Κ.Δ.Δ.** προβλέπεται ότι: «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». Σύμφωνα δε με τη διάταξη του **άρθρου 55 παρ. 1 Κ.Δ.Δ.**, «Η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση: α) αν τα πρόσωπα

προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στον 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». Επιπλέον, όπως ορίζεται με τη διάταξη της **παρ. 2 του άρθρου 54 Κ.Δ.Δ.**, «Αν εκείνος στον οποίο πρόκειται να γίνει η επίδοση είναι, κατά τον χρόνο της επίδοσης, άγνωστης διαμονής, τότε 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».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της **παρ. 1 του άρθρου 63 Ν.4174/2013**, η ενδικοφανής προσφυγή «πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης». Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου **66 Κ.Δ.Δ.**, η δικαστική προσφυγή εξαιρετικώς στις φορολογικές και τελωνειακές διαφορές εν γένει ασκείται εντός τριάντα (30) ημερών, η οποία, σε περίπτωση ρητής πράξης, αρχίζει «για εκείνους τους οποίους αφορά: i. Από την κατά νόμο επίδοσή της σε αυτούς, ή ii. Σε κάθε άλλη περίπτωση, από τότε που αυτοί έλαβαν αποδεδειγμένως πλήρη γνώση του περιεχομένου της».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, από προηγούμενους ελέγχους είχε διαπιστωθεί ότι η προσφεύγουσα (επιτηδευματίας με αντικείμενο εργασιών τις διαφημίσεις και την εμπορία τηλεπικοινωνιακού υλικού), είχε εγκαταλείψει την έδρα της επί της οδού ... στην ... και το κατάστημα ήταν εγκαταλελειμμένο και κλειστό, ενώ δεν έγινε καμία δήλωση στο αρμόδιο τμήμα μητρώου της ΔΟΥ Κοζάνης για μεταφορά έδρας ή διακοπής εργασιών. Προηγούμενες προσκλήσεις ελέγχου και κλήσεις σε ακρόαση θυροκολλήθηκαν στην οικία της ελεγχόμενης που όπως η ίδια δήλωσε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2009 βρίσκεται στον Δήμο ... στην περιοχή της ...επί της οδού ... στον ..., τα δε στοιχεία επαληθεύτηκαν και από το σημείωμα ΕΤΑΚ 2008 και από πληροφορίες ενοίκων της εν λόγω οικοδομής.

Κατόπιν αυτών, το κλιμάκιο του 12^{ου} Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου, μετέβη στη διεύθυνση της κατοικίας της, επί της οδού ... στην ... και θυροκόλλησε με παρουσία αστυνομικού οργάνου, λόγω απουσίας της, τη με αριθ. ... – **23/6/15** κλήση σε ακρόαση – σημείωμα ελέγχου βάσει των άρθρων 6 του Ν.2690/1999 και αρ. 28 και 62 του Ν.4174/2013 για τη λήψη των προαναφερθέντων δυο μερικώς εικονικών τιμολογίων και τη μη τήρηση βιβλίων Γ κατηγορίας κατά τη χρήση 2006 και τη με αρ. ... – **23/6/15** κλήση σε ακρόαση – σημείωμα ελέγχου βάσει των άρθρων 6 του Ν.2690/1999 και αρ. 28 και 62 του Ν.4174/2013, για τη λήψη των προαναφερθέντων είκοσι έξι μερικώς εικονικών τιμολογίων κατά τη χρήση 2008. Την ίδια μέρα επέδωσε προς ανάρτηση στον αρμόδιο λόγω κατοικίας της Δήμο ... ταυτόριθμες κλήσεις σε ακρόαση και σημειώματα ελέγχων. Παράλληλα στις **23/6/2015**, διαβίβασε ταυτόριθμες κλήσεις προς ακρόαση και σημειώματα διαπιστώσεων στη Δ.Ο.Υ Κοζάνης προκειμένου να επιδοθούν στη δηλωμένη στο υποσύστημα μητρώου του συστήματος

TAXIS, διεύθυνση κατοικίας της προσφεύγουσας στην οδό Κατόπιν παρέλευσης απράκτου της προθεσμίας των είκοσι ημερών από την επίδοση των ανωτέρω σημειωμάτων, συντάχθηκαν οι οριστικές εκθέσεις επανελέγχου και καταλογίστηκαν τα προβλεπόμενα πρόστιμα. Σημειώνεται δε, ότι στις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος από το οικ. έτος 2013 έως και σήμερα, η προσφεύγουσα ως ιδιοκτήτη κύρια κατοικία δηλώνει το διαμέρισμα ... επί της οδού ... στην περιοχή της ...του Δήμου

Περαιτέρω, οι με αριθ. ... και ... - **12/10/2015** πράξεις επιβολής προστίμων ΚΒΣ χρήσεων 2006 και 2008 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, επιδόθηκαν στις **23/2/2016** στον Δήμο ... από δικαστικό επιμελητή ως αγνώστου διαμονής καθώς η προσφεύγουσα δεν κατέστη δυνατό να εντοπιστεί.

Επειδή, δύο και πλέον έτη μετά την κατά τα ανωτέρω επίδοση των επίμαχων πράξεων, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται αφενός ότι προσφάτως πληροφορήθηκε από τις φορολογικές αρχές την έκδοση των πράξεων σε βάρος της, αφετέρου ότι οι γενόμενες ως αγνώστου διαμονής επιδόσεις στον Δήμο ... είναι άκυρες, εφόσον στις οικείες εκθέσεις επίδοσης δε βεβαιώνεται, με παράθεση των ενεργειών οι οποίες έγιναν από τον επιδίδοντα δικαστικό επιμελητή, ότι παρά την έρευνα δεν κατέστη δυνατόν να ανευρεθεί ο τόπος διαμονής.

Επειδή, σύμφωνα με πάγια νομολογία (**ΣτΕ 101/2012, 718/2011, 398/2005, 3842/2002**), για το κύρος της επίδοσης σε πρόσωπο άγνωστης διαμονής απαιτείται να βεβαιώνεται είτε στην οικεία έκθεση επίδοσης είτε σε ιδιαίτερη, επισυναπτόμενη στην πιο πάνω έκθεση, βεβαίωση του επιδίδοντος οργάνου ότι καταβλήθηκε κάθε δυνατή προσπάθεια για την ανεύρεσή του κι αυτή απέβη άκαρπη, διαφορετικά η επίδοση είναι άκυρη και δεν παράγει έννομα αποτελέσματα.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η επίδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, ως αγνώστου διαμονής, στον Δήμαρχο ... τυγχάνει άκυρη, διότι στα σχετικά υπ' αριθ. ... και **.../23-2-2016** αποδεικτικά επίδοσης των επίμαχων πράξεων δε βεβαιώνεται από τον ενεργήσαντα την επίδοση δικαστικό επιμελητή (ούτε σχετική βεβαίωση επισυνάπτεται) ότι καταβλήθηκε κάθε προσπάθεια για την ανεύρεση του τόπου κατοικίας ή διαμονής της προσφεύγουσας και αυτή απέβη άκαρπη.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής ναι μεν δε δύναται να εκκινήσει από τη μη σύννομη κατά τα ανωτέρω επίδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, πλην όμως ερευνητέο είναι αν τυχόν αρχίζει από την κατ' άρθρο 66 παρ. 1 περ. Α υποπερ. Α Κ.Δ.Δ. αποδεδειγμένη πλήρη γνώση του περιεχομένου των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, σύμφωνα με τη σχετική νομολογία του ΣτΕ, το κατά τα ανωτέρω τεκμήριο πλήρους γνώσης δύναται να συναχθεί από ένα πλέγμα πραγματικών περιστατικών, όπως μεταξύ άλλων το εύλογο ενδιαφέρον του αιτούντος για την έκβαση της υπόθεσής του, σε συνδυασμό με την πάροδο μεγάλου χρονικού διαστήματος από την έκδοση της επίμαχης πράξης (**ΣτΕ 3836/2013, 3012/2009, 17/2009, 2866/2007, 1880/2007, 2221/2001**), καθώς και την αναφορά του περιεχομένου της πράξης σε αίτηση του ενδιαφερομένου προς τη Διοίκηση (**ΣτΕ 3220/1990**).

Επειδή, εν προκειμένω, αφενός η παρέλευση, κατά την ημερομηνία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής, την **15/5/2018**, χρονικού διαστήματος πλέον των δύο ετών από την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμων (**12/10/2015**) συνιστά αναμφίβολα ένα μεγάλο χρονικό διάστημα, αφετέρου το εύλογο ενδιαφέρον της προσφεύγουσας για την έκβαση της υπόθεσής της στοιχειοθετείται σε ένα σύνολο πραγματικών περιστατικών. Ειδικότερα: **α)** οι οικείες κλήσεις σε ακρόαση – σημειώματα ελέγχου νομίμως θυροκολλήθηκαν στην τελευταία δηλωθείσα στη φορολογική αρχή διεύθυνση της προσφεύγουσας, επί της οδού ..., στην ... (την οποία συνομολογεί και η ίδια), η τελευταία, συνεπώς, όφειλε εύλογα να αναμένει την έκδοση οριστικών πράξεων επιβολής προστίμων από τη ΔΟΥ Κοζάνης, **β)** σε βάρος της προσφεύγουσας είχαν ήδη διενεργηθεί, τόσο στο διάστημα πριν όσο και στο διάστημα μετά την παράτυπη επίδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, έλεγχοι αφορώντες σε άλλα φορολογικά αντικείμενα των ίδιων καθώς και άλλων χρήσεων, η ίδια μάλιστα βρισκόταν εκ των πραγμάτων σε τακτική επαφή με τη φορολογική αρχή, όπως αποδεικνύεται τόσο από τις προσωρινές ή και οριστικές πράξεις που κατά διαστήματα επιδόθηκαν στην οικία της όσο και από την αλληλογραφία που διά της δικηγόρου της είχε με τη Δ.Ο.Υ. Κοζάνης (αριθ. πρωτ. ... – **16/6/2016** έγγραφο της ΔΟΥ Κοζάνης), ιδίως δε από τις ενδικοφανείς προσφυγές (με αριθ. πρωτ. ... και ... – **17/10/2016**, καθώς και ... – **11/5/2017**) που άσκησε ενώπιον της Υπηρεσίας μας, **γ)** στην προσφεύγουσα επιδόθηκαν για μεν τη χρήση 2006 οι υπ' αριθ. ... και .../**2015** οριστικές πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. και φόρου εισοδήματος αντίστοιχα (επίδοση ως αγνώστου διαμονής στον Δήμαρχο ..., στις **8/12/2015**, ακολούθως δε, κατόπιν ακύρωσης των πράξεων λόγω άκυρης επίδοσης, επίδοση στην οικία της προσφεύγουσας, επί της οδού ..., στην ..., στις **21/4/2017**), για δε τη χρήση 2008 οι υπ' αριθ. ... και .../**2015** οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. αντίστοιχα (επίδοση στην οικία της προσφεύγουσας, επί της οδού ..., στην ..., στις **19/9/2016**), μαζί με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου του 12ου Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου. Στις τελευταίες δε, ρητώς αναγράφεται ότι, για τις επίμαχες παραβάσεις λήψης μερικώς εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων, συνολικής εικονικής αξίας **553.306,00€** για τη χρήση 2006 και **259.672,79€** για τη χρήση 2008 αντιστοίχως, έχουν συνταχθεί ήδη – και σταλεί αρμοδίως στη Δ.Ο.Υ. Κοζάνης – εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ, **δ)** σε συνέχεια των παραπάνω, η ίδια η προσφεύγουσα με τις υπ' αριθ. ...-**17/10/2016** και ...-**11/5/2017** ενδικοφανείς προσφυγές της προσκομίζει και επικαλείται, μεταξύ άλλων, και τις ανωτέρω εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ήτοι συνομολογεί ότι γνώριζε τα παρατιθέμενα σε αυτές περί διαπίστωσης παραβάσεων ΚΒΣ, σύνταξης σχετικών εκθέσεων ελέγχου σε βάρος της και ως εκ τούτων της επίδοσης κατά το άμεσο προσεχές διάστημα των σχετικών αποφάσεων επιβολής προστίμων ΚΒΣ, **ε)** η προσφεύγουσα προέβη στην κατάθεση των με αριθ. ... και .../**2016** αγωγών της, ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, κατά του .., με αίτημα την αναγνώριση του τελευταίου ως πραγματικού φορέα της επιχείρησής της, σε κάθε δε περίπτωση, επέδειξε έντονη επιμέλεια για την κατά το δυνατόν πληρέστερη κατοχύρωση των δικαιωμάτων της έναντι της φορολογικής αρχής, γεγονός που ουδόλως συνάδει με την φερόμενη αδράνειά της να πληροφορηθεί το περιεχόμενο των επίμαχων σε βάρος της πράξεων επιβολής προστίμων.

Επειδή, από το συνολικό πλέγμα των ως άνω παρατεθέντων πραγματικών περιστατικών, ήτοι τόσο από την πάροδο διαστήματος πλέον των δύο ετών από την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, σε συνδυασμό με το εύλογο ενδιαφέρον της προσφεύγουσας για την έκβαση της υπόθεσής της, όσο και από την αναφορά της ίδιας της προσφεύγουσας – στο σώμα των υπ' αριθ. ...-**17/10/2016** και ...-**11/5/2017** ενδικοφανών προσφυγών της – στην ύπαρξη παραβάσεων ΚΒΣ και αντίστοιχων εκθέσεων ελέγχου για τις επίμαχες χρήσεις, συνάγεται τεκμήριο πλήρους γνώσης κατ' άρθρ. 66 παρ. 1 περ. Α υποπερ. α Κ.Δ.Δ. των πράξεων αυτών, αναγόμενης τουλάχιστον στον χρόνο επίδοσης των εκθέσεων ελέγχου εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τις ίδιες χρήσεις, οπότε και η ίδια – πέραν πάσης αμφισβήτησης – έλαβε γνώση τόσο της σύνταξης σε βάρος της εκθέσεων ελέγχου ΚΒΣ όσο και του περιεχομένου τους και ως εκ τούτων όφειλε να αναμένει στο άμεσο διάστημα την επίδοση των σχετικών αποφάσεων επιβολής προστίμων ΚΒΣ. Τούτο δε το τεκμήριο πλήρους γνώσης δεν δύναται να καταρριφθεί από τον παντελώς αόριστο και αποδεικτικά ανυποστήρικτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι «προσφάτως» πληροφορήθηκε (με ίδια πρωτοβουλία) από τις φορολογικές αρχές την επίδοση των προσβαλλόμενων πράξεων στον Δήμαρχο

Ενόψει των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκείται εκπρόθεσμα και γι' αυτό θα πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη ως απαράδεκτης** της με αριθ. πρωτ. ... - **15/5/2018** ενδικοφανούς προσφυγής της ... με **Α.Φ.Μ.:**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΚΑΤΕΡΙΝΑ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.