



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 05/06/ 2018

Αριθμός Απόφασης 2893

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **05/02/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε, η επιχείρηση “” με ΑΦΜ που έχει έδρα στην, επί της οδού αρ. κατά:

-Τον υπ’ αριθμ./**2017** Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 6 ν. 2523/1997) για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και η από 29-12-2017 έκθεση μερικού ελέγχου

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **05/02/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, που υπέβαλε η επιχείρηση “” με 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Α. Με το με αρ. πρωτ./**2013** έγγραφο του, το ΣΔΟΕ Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ, διαβίβασε λόγω αρμοδιότητας στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, την από 29-05-2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, από την οποία προέκυπτε ότι η επιχείρηση “” -ΑΦΜ (η προσφεύγουσα) έλαβε έξι (6) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς την συναλλαγή, για την χρήση 2011, συνολικής καθαρής αξίας 1.200.744,00€ πλέον ΦΠΑ 276.171,12€, με εκδότη τον “” -ΑΦΜ

Για την ανωτέρω παράβαση εκδόθηκε η υπ’ αριθ./**2013** ΑΕΠ ΚΒΣ με συνολικό ποσό προστίμου 2.401.488,00€, κατά της οποίας η προσφεύγουσα άσκησε προσφυγή η οποία με την υπ’ αριθ./**2017** απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών απορρίφθηκε.

Β. . Με το με αρ. πρωτ./2016 έγγραφο του, το ΣΔΟΕ Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ, διαβίβασε λόγω αρμοδιότητας στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, το από 06-02-2016 Πληροφοριακό Δελτίο, από το οποίο προέκυπτε ότι η επιχείρηση “”-ΑΦΜ (η προσφεύγουσα) έλαβε τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές, για την χρήση 2011, συνολικής καθαρής αξίας 300.000,00€ πλέον ΦΠΑ 48.000,00€, με εκδότη τον “”-ΑΦΜ

Γ. Κατόπιν αυτού, η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, διενήργησε έλεγχο για την διαχειριστική περίοδο 01/01 - 31/12-2011 με βάσει την υπ’ αριθ./2017 εντολή ελέγχου του προϊστάμενου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., για ΚΒΣ(186/92), εισόδημα (Ν.2238/94) και ΦΠΑ (ν. 2859/00).

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από τον ελεγκτή, λαμβάνοντας υπόψη αφενός την ανωτέρω έκθεση και το Δελτίο Πληροφοριών και αφετέρου τις δικές του διαπιστώσεις, αρχικά συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στην επιχείρηση στις 07-12-2017 το με υπ’ αριθ./2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις.

Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα, δεν υπέβαλε υπόμνημα.

Εν συνεχεία ο έλεγχος, εξέδωσε το πόρισμα, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 29-12-2017 εκθέσεις μερικού ελέγχου:

1) Φορολογίας ΚΒΣ 2) Φορολογίας εισοδήματος , και 3) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, με βάση τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

Κ.Β.Σ.

- Τον υπ’ αριθμ...../2017 (αρ. Elenxis/2017) Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992) για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ με τον οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 120.000,00€(300.000,00€x 40%),διότι:

ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του τρία (3) εικονικά ως προς το σύνολο φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα, τα 1)ΤΠΥ Νο/2011 καθαρής αξίας 57.500,00€,2) ΤΠΥ Νο/2011 καθαρής αξίας 92.500,00€ & 3)ΤΠΥ Νο/2011 καθαρής αξίας 150.000,00€,ήτοι συνολικής καθαρής αξίας 300.000,00€ πλέον ΦΠΑ 48.000,00€, που εκδόθηκαν από την επιχείρηση “” , ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1,12§§1,14 &18§§2,9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 του Ν. 2523/97 και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ.β ’ του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ιδίου νόμου.

- Την υπ' αριθμ./2017(αφ. Elenxis/2017) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4174/2013) για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ με την οποία επιβλήθηκα σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο συνολικού ποσού 1.000,00€ (500,00€ & 500,00€), διότι:

- Δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία σε δύο περιπτώσεις που ζητήθηκαν με τα αριθ. πρωτ,/2017 &/2017 αιτήματα για παροχή υπηρεσιών (προσκλήσεις) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 §14 & 7§1,2 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 1 §2 του ιδίου νόμου και των άρθρων 13§2,14§1,2, 23&24 του ν.4174/2013 και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

- Τον υπ' αριθμ./2017 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2012, με τον οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 483.589,65€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 580.307,58€, ήτοι συνολικού ποσού 1.063.897,23€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου και των υφιστάμενων παραβάσεων ΚΒΣ, τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης της κρινόμενης χρήσης κρίθηκαν **ανακριβή** και συγκεκριμένα λόγω α) της μη προσκόμισης των βιβλίων & στοιχείων και β) της λήψης εννέα (9) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 1.500.744,00€.

Φ.Π.Α.

- Τον υπ' αριθμ./2017 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, με τον οποίο επιβλήθηκα σε βάρος της προσφεύγουσας, Φ.Π.Α. ποσού 324.171,12€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 389.005,34€, ήτοι συνολικού ποσού 713.176,46€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου, (δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία - στοιχεία και λήψη εννέα (9) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 1.500.744,00€ πλέον ΦΠΑ 324.171,12€.), τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης για την κρινόμενη χρήση κρίθηκαν **ανακριβή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92(Κ.Β.Σ.), τα ακαθάριστα έσοδα να προσδιοριστούν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2238/94 και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ιδίου νόμου.

Επίσης τα ακαθάριστα έσοδα ως προς το ΦΠΑ, προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ των εικονικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ

- Τον υπ' αριθμ./2017 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, με τον οποίο επεβλήθη σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 162.085,56€ (€324.171,12x50%), λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Η προσφεύγουσα, με την αρ. πρωτ./2018 ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του υπ' αριθμ./2017 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η ενδικοφανής προσφυγή της προσφεύγουσας, έχει κατατεθεί εμπρόθεσμα αφού η κοινοποίηση της σχετικής πράξης έγινε την 05-01-2018.

-Η επιχείρηση δεν μπορούσε να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία της λόγω ανωτέρας βίας, επειδή αυτά είχαν κλαπεί μαζί με άλλα έγγραφα από την έδρα της, και

- Για την απόφαση/2013 της Υπηρεσίας μας που αναφέρεται στην λήψη έξι εικονικών φορολογικών στοιχείων, για την οποία έχει εκδοθεί η απορριπτική για την εταιρεία απόφαση/2017 του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, έχει ασκηθεί νέα προσφυγή η οποία συζητείται την 7 Ιουνίου.

Επειδή, με το άρθρο 63 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 (σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013)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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§3 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

<<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 με τις διατάξεις που εκάστοτε ισχύουν για την ηλεκτρονική κοινοποίηση στο νόμιμο εκπρόσωπο ή στον καθορισμένο κατά το άρθρο 8 του Κώδικα, φορολογικό εκπρόσωπο ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο 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 στο νόμιμο εκπρόσωπο ή στον καθορισμένο κατά το άρθρο 8 του Κώδικα φορολογικό εκπρόσωπο κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνον εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο>>.

Επειδή, με το άρθρο 128 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας (ΠΔ 503/1985) ορίζονται μεταξύ άλλων τα εξής:

«1. Αν ο παραλήπτης δεν βρίσκεται στην κατοικία του, το έγγραφο παραδίδεται σε έναν από τους ενήλικους συνοίκους του, που έχουν συνείδηση των πράξεών τους και δεν συμμετέχουν στη δίκη ως αντίδικοί του.

2. Κατοικία με την έννοια της παραγράφου 1, είναι το σπίτι ή το διαμέρισμα που είναι προορισμένο για διημέρευση ή διανυκτέρευση του παραλήπτη, ακόμη και αν για πολύ μικρό διάστημα δεν χρησιμοποιείται για το σκοπό αυτό.

3. Σύνοικοι θεωρούνται εκείνοι που διαμένουν στο ίδιο διαμέρισμα, οι θυρωροί πολυκατοικιών και τα μέλη της οικογενείας τους, που συνοικούν μαζί τους, οι διευθυντές ξενοδοχείων και οικοτροφείων, καθώς και το υπηρετικό και υπαλληλικό προσωπικό τους, όχι όμως οι ένοικοι άλλου διαμερίσματος ή δωματίου της ίδιας κατοικίας.

4. Αν κανείς από όσους αναφέρονται στην παράγραφο 1 δεν βρίσκεται στην κατοικία,

«α) το έγγραφο πρέπει να κολληθεί στην πόρτα της κατοικίας και σε ενσφράγιστο φάκελο, επί του οποίου θα υπάρχουν μόνο τα στοιχεία του δικαστικού επιμελητή και του προς όν η επίδοση, μπροστά σε ένα μάρτυρα. Σε περιπτώσεις πολυκατοικιών, οι οποίες είναι κλειστές και δεν είναι δυνατόν να κολληθεί το έγγραφο στην πόρτα της κατοικίας, η επικόλληση μπορεί να γίνεται κατά τα ανωτέρω και στην κεντρική είσοδο της πολυκατοικίας,

β) το αργότερο την επομένη εργάσιμη ημέρα μετά τη θυροκόλληση, αντίγραφο του εγγράφου, που συντάσσεται ατελώς, πρέπει να παραδοθεί στα χέρια του προϊστάμενου του αστυνομικού τμήματος ή σταθμού της περιφέρειας της κατοικίας και αν λείπει ο προϊστάμενος, στον αξιωματικό ή υπαξιωματικό υπηρεσίας ή στο σκοπό του αστυνομικού καταστήματος. Σε όλες αυτές τις περιπτώσεις η παράδοση βεβαιώνεται με Απόδειξη που συντάσσεται ατελώς κάτω από την έκθεση της επίδοσης που αναφέρεται στο άρθρο 140 παράγραφος 1. Η Απόδειξη αυτή πρέπει να αναφέρει την ημερομηνία που έγινε η παράδοση, και το ονοματεπώνυμο, καθώς και την ιδιότητα εκείνου που παρέλαβε το αντίγραφο, ο οποίος υπογράφει την Απόδειξη και τη σφραγίζει με την υπηρεσιακή σφραγίδα. Το αντίγραφο που παραδόθηκε φυλάγεται σε ιδιαίτερο φάκελο στο υπηρεσιακό γραφείο, όπου υπηρετεί εκείνος που το παρέλαβε,

γ) το αργότερο την επόμενη εργάσιμη ημέρα από την παράδοση, σύμφωνα με την περίπτωση β', εκείνος που ενήργησε την επίδοση του εγγράφου πρέπει να ταχυδρομήσει σε εκείνον προς τον οποίο απευθύνεται η επίδοση έγγραφη ειδοποίηση στην οποία πρέπει να αναφέρεται το είδος του εγγράφου που επιδόθηκε, η διεύθυνση της κατοικίας, όπου έγινε η θυροκόλληση του, η ημερομηνία της θυροκόλλησης, η αρχή στην οποία παραδόθηκε το αντίγραφο, καθώς και η ημερομηνία της παράδοσης. Η ειδοποίηση ταχυδρομείται με έξοδα εκείνου που ζητεί να γίνει η επίδοση. Το γεγονός ότι ταχυδρομήθηκε η ειδοποίηση βεβαιώνεται με Απόδειξη, την οποία συντάσσει και υπογράφει ατελώς, κάτω από την επιδοτήρια έκθεση της παραγράφου 1 του άρθρου 140, εκείνος που ενεργεί την επίδοση. Η βεβαίωση πρέπει να αναφέρει το ταχυδρομικό γραφείο, με το οποίο έστειλε την ειδοποίηση, και τον υπάλληλο που την παρέλαβε, ο οποίος προσυπογράφει τη βεβαίωση. Ύστερα από προφορική αίτηση του παραλήπτη, η αρχή στην οποία είχε παραδοθεί το αντίγραφο, σύμφωνα με την άνω περίπτωση β' του παρόντος, του το παραδίδει, με έγγραφη Απόδειξη που συντάσσεται ατελώς.»

Στην προκείμενη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, ο δικαστικός επιμελητής παρέδωσε την "ειδοποίηση" νόμιμα και στο Αστυνομικό Τμήμα Ακροπόλεως στις 2-1-2018, δηλαδή την πρώτη εργάσιμη ημέρα μετά την θυροκόλληση του υπ' αριθ./2017 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου ΦΠΑ και της σχετικής έκθεσης ελέγχου στην έδρα της προσφεύγουσας.

Περαιτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 136 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας (ΠΔ 503/1985) «1. Η επίδοση θεωρείται ότι συντελέστηκε προκειμένου για τα πρόσωπα που αναφέρονται στα άρθρα 131 έως 134, μόλις παραδοθεί το έγγραφο στις αρχές ή τα πρόσωπα που ορίζονται εκεί, ανεξάρτητα από το χρόνο αποστολής και παραλαβής του, και για τα πρόσωπα άγνωστης διαμονής η επίδοση θεωρείται ότι ολοκληρώθηκε από τη δημοσίευση της περίληψης, σύμφωνα με το άρθρο 135 παράγραφος 1.

2. Στις επιδόσεις του άρθρου 128 παράγραφος 4 του ΠΔ 503/1985 <<η επίδοση θεωρείται ότι συντελέστηκε με τη θυροκόλληση του εγγράφου στην πόρτα της κατοικίας εκείνου προς τον οποίο γίνεται η επίδοση, με την προϋπόθεση, ότι έγιναν όσα ορίζονται στην παράγραφο αυτή με τα στοιχεία β' και γ'.>>

Σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα άσκησε <<νομίμως και εμπροθέσμως, ήτοι εντός της, κατ' άρθρο 63 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013), προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από της επιδόσεως, η οποία μας έγινε γνωστή (όντες εν τοις πράγμασι κάτοικοι εξωτερικού) στις 5/1/2018 δυνάμει της γραπτής ταχυδρομικής ειδοποίησης του Δικαστικού Επιμελητή δια αποδείξεως>>

Στο σημείο αυτό αναφέρουμε ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παράγραφος 6 του ν.3943/2011 «Οι καταλογιστικές εν γένει πράξεις φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου που εκδίδονται από τις φορολογικές και τελωνειακές αρχές μπορεί να επιδίδονται στον υπόχρεο και στα πρόσωπα γενικώς στα οποία προβλέπεται η επίδοσή τους με δικαστικούς επιμελητές. »

Από όσα αναφέρονται ανωτέρω σαφώς προκύπτει, ότι η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης οριστικής πράξης μετά της συνημμένης έκθεσης ελέγχου θεωρείται ότι συντελέσθηκε την 29-12-2017, οπότε και πραγματοποιήθηκε η θυροκόλληση αυτών στην έδρα της επιχείρησης(.....) , λαμβανομένου υπόψη ότι έγιναν και τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 136 του ΠΔ 509/1985 και επομένως η προθεσμία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής έληγε στις 29-01-2018, ενώ η προσφεύγουσα την υπέβαλε **εκπρόθεσμα** στις 05-02-2018, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί **ως απαράδεκτη**.

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **05-02-2018** και με αριθμ. Πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε, η επιχείρηση “” με ΑΦΜ , **ως απαράδεκτη**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης

Επανεξέτασης

ΦΑΚΟΣ 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 .