



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

Θεσσαλονίκη 25/07/2017
Αριθμός Απόφασης: 1502

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ**, που κατοικεί επί της οδού, ατομικώς και ως εκκαθαριστή και νομίμου εκπροσώπου της λυθείσης εταιρίας με την επωνυμία με **Α.Φ.Μ.** κατά των υπ. αριθ. πράξεων επιβολής προστίμου του αρθρ. 4 του ν. 2523/1997, για εκπρόθεσμη υποβολή εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις διαχειριστικές περιόδους έως ..., αντίστοιχα και Β) των υπ' αριθ., πράξεων επιβολής προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του, με **ΑΦΜ** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από τον έλεγχο που έγινε στην εταιρία με την επωνυμία, με **Α.Φ.Μ.** από τη **Δ.Ο.Υ.**, σύμφωνα με τις διατάξεις του Φ.Π.Α. συντάχθηκαν οι υπ. αριθ. Εκθέσεις Προσωρινού Ελέγχου επί Εκπρόθεσμης Υποβολής Εκκαθαριστικών Δηλώσεων Φ.Π.Α., βάσει των οποίων προέκυψε ότι η ανωτέρω εταιρία υπέβαλλε εκπρόθεσμες εκκαθαριστικές δηλώσεις αντίστοιχα για τις ακόλουθες φορολογικές περιόδους:,,,,, και

Απόρροια των διαπιστώσεων των προαναφερόμενων Εκθέσεων Προσωρινού Ελέγχου επί Εκπρόθεσμης Υποβολής Εκκαθαριστικών Δηλώσεων Φ.Π.Α. ήταν η έκδοση, των υπ' αριθ. πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 4 του Ν.2523/1997, διά των οποίων επιβλήθηκε προς την εταιρία αυτοτελές πρόστιμο ποσού 135 € από εκάστη αυτών, για υποβολή εκπροθέσμων εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις διαχειριστικές περιόδους έως, αντίστοιχα και πρόστιμο ποσού 100 € για υποβολή εκπρόθεσμης εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο

Επιπρόσθετα, από τον έλεγχο που έγινε στην εταιρία με την επωνυμία, με **Α.Φ.Μ.** από τη **Δ.Ο.Υ.**, σύμφωνα με τις διατάξεις του Φ.Π.Α. συντάχθηκαν το Εκθέσεις Προσωρινού Ελέγχου επί Εκπρόθεσμης Υποβολής Περιοδικών Δηλώσεων Φ.Π.Α., βάσει των οποίων προέκυψε ότι η ανωτέρω εταιρία υπέβαλλε εκπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις ακόλουθες φορολογικές περιόδους: από, έως και

Απόρροια των διαπιστώσεων των προαναφερόμενων Εκθέσεων Προσωρινού Ελέγχου επί Εκπρόθεσμης Υποβολής Περιοδικών Δηλώσεων Φ.Π.Α. ήταν η έκδοση, των υπ' αριθ., πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 4 του Ν.2523/1997, διά των οποίων επιβλήθηκε προς την εταιρία αυτοτελές πρόστιμο ποσού 135 € από εκάστη αυτών, για υποβολή εκπροθέσμων περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις ακόλουθες φορολογικές περιόδους: από, έως και και πρόστιμο ποσού 100 € από εκάστη αυτών, για υποβολή εκπροθέσμων περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις ακόλουθες φορολογικές περιόδους: από, έως και

Σημειώνεται ότι για κάθε ένα από τα προαναφερόμενα πρόστιμα τόσο για τις εκπρόθεσμες εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. όσο και για εκπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. βεβαιώθηκε τελικά πρόστιμο ύψους 100,00 €.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις για τους παρακάτω λόγους:

1. Δεν έγινε σωστή επίδοση των προβαλλόμενων πράξεων διότι δεν επιδόθηκαν αυτές στον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρίας, ούτε σε πρόσωπο το οποίο είχε εξουσιοδοτηθεί προς τούτο διά ειδικού πληρεξουσίου της εταιρίας.
2. Έπρεπε να εφαρμοστούν οι ευνοϊκότερες διατάξεις του άρθρου 55 του Ν.4446/2016 και να μην επιβληθούν πρόστιμα για εκπρόθεσμη υποβολή μηδενικών δηλώσεων.
3. Δεν κοινοποιήθηκαν από την φορολογική αρχή οι σχετικές εκθέσεις ελέγχου
4. Έπρεπε να εφαρμοστούν τουλάχιστον οι ευνοϊκότερες διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2014 (Κ.Φ.Δ.), σύμφωνα με το οποίο το μέγιστό ποσό προστίμου για μη υποβολή μηδενικής δήλωσης προσδιορίζεται στα 100,00 €.
5. Η μη εμπρόθεσμη υποβολή των μηδενικών δηλώσεων δεν οφείλεται σε δόλο, καθώς η εταιρία δεν είχε καμία οικονομική δραστηριότητα, αλλά οφειλόταν σε μικρές οφειλές του προσφεύγοντος προς τη φορολογική αρχή, οι οποίες τον εμπόδιζαν να προβεί στην τυπική λύση της εταιρίας.

Αναφορικά με τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί της μη νόμιμης επίδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων, πρέπει αυτός να γίνει δεκτός, για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 5 παρ. 1, 2 και 3 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».

Επειδή, στο άρθρο 50 παρ. 1 και 2 του ν. 2717/1999 (ΚΔΔ) ορίζεται ότι: «1.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. 2. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα, νοείται, ως κατοικία, η οικία, το διαμέρισμα και γενικώς ο στεγασμένος χώρος που προορίζεται για διημέρευση και διανυκτέρευση, ενώ, ως χώρος εργασίας, ο χώρος άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας. Η τυχόν προσωρινή μη χρησιμοποίηση των χώρων αυτών για το σκοπό που προορίζονται δεν ασκεί επιρροή».

Επειδή, στο άρθρο 51 παρ. 1 του ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «1. Αν τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ.1 του άρθρου 50 απουσιάζουν από την κατοικία τους, το έγγραφο παραδίδεται στο σύζυγο ή σε οποιονδήποτε από τους συγγενείς ή σε μέλος του προσωπικού, εφόσον τα πρόσωπα αυτά συνοικούν μαζί τους και, σε περίπτωση μη ανεύρεσης κανενός από τα παραπάνω πρόσωπα, σε οποιονδήποτε από τους λοιπούς συνοίκους».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1249/1.12.2014 του Υπουργείου Οικονομικών της ΓΓΔΕ παρασχέθηκαν οδηγίες σχετικά με την τήρηση νομότυπων διαδικασιών κοινοποίησης των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, όπου μεταξύ άλλων στην παρ Δ' ορίζονται τα εξής: «Δ. Όσον αφορά την κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης με επίδοση κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας διευκρινίζονται τα εξής: 1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους στην κατοικία ή στο χώρο εργασίας.

2. Στην περίπτωση που τα ως άνω πρόσωπα απουσιάζουν από την οικία τους το έγγραφο παραδίδεται στο σύζυγο ή οποιονδήποτε από του συγγενείς ή σε μέλος του προσωπικού, εφόσον τα πρόσωπα αυτά συνοικούν μαζί τους και, σε περίπτωση μη ανεύρεσης κανενός από τα παραπάνω πρόσωπα, σε οποιονδήποτε από τους λοιπούς συνοίκους.

3. Στην περίπτωση που τα παραπάνω πρόσωπα απουσιάζουν από το κατάστημα, το γραφείο ή το εργαστήριο όπου εργάζονται, το έγγραφο παραδίδεται σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο, που εργάζεται στον ίδιο χώρο.

4. Προκειμένου να είναι έγκυρη η επίδοση, όταν η παράδοση του επιδοτέου εγγράφου γίνεται κατά περίπτωση σε σύζυγο ή σύνικο κ.λ.π. είτε σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο κ.λ.π., προϋπόθεση είναι να μην ευρεθεί από το όργανο επιδόσεως, δηλαδή να απουσιάζει κατά την ημερομηνία και την ώρα της επίδοσης από την οικία ή το κατάστημα κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο απευθύνεται η επίδοση (δηλαδή ο ίδιος ή ο νόμιμος αντιπρόσωπος ή ο εκπρόσωπος ή ο δικαστικός πληρεξούσιος ή ο αντίκλητος αυτού) και να βεβαιώνεται ρητώς στην έκθεση επιδόσεως η μη εύρεση ή απουσία, μαζί με το όνομα και τη ιδιότητα του παραλαμβάνοντος το έγγραφο ως συζύγου ή συνίκου κ.λ.π. ή ως συνεταίρου, συνεργάτη, υπαλλήλου κ.λ.π.

Διευκρινίζεται περαιτέρω ότι σε περίπτωση που το επιδοτέο έγγραφο παραδίδεται σε σύνικο μεν, αλλά όχι συγγενή ή υπηρέτη θα πρέπει στην έκθεση επίδοσης να βεβαιώνεται ότι στην κατοικία εκείνου προς τον οποίο απευθύνεται η επίδοση δεν βρέθηκαν σύνικοι συγγενείς ή υπηρέτες του.

5. 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 η επίδοση γίνεται με Θυροκόλληση»,

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η εταιρία υπέβαλε δήλωση εκπρόθεσμης διακοπής στις με ημερομηνία διακοπής την

Επειδή, σύμφωνα με την από Έκθεση Απόψεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. όπως προκύπτει και από το σώμα των προσβαλλόμενων πράξεων, αυτές παρελήφθησαν από υπάλληλο του λογιστικού γραφείου, προς τον οποίο μεταγενέστερα έδωσε ο προσφεύγων εξουσιοδότηση αφενός για να προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες για τη διακοπή της εταιρίας στο τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. και αφετέρου να υποβάλλει μέσω του διαδικτύου

εκπρόθεσμες δηλώσεις. Βάσει των ανωτέρω είναι προφανές ότι η επίδοση των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και των σχετικών εκθέσεων ελέγχου δεν έγινε σύμφωνα με τις προβλεπόμενες ως άνω διατάξεις και οδηγίες.

Κατά συνέπεια, ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται αποδεκτός και παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση των λοιπών προσβαλλόμενων ισχυρισμών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**, ατομικώς και ως εκκαθαριστή και νομίμου εκπροσώπου της λυθείσης εταιρίας με την επωνυμία με **Α.Φ.Μ.** Καλείται δε η Δ.Ο.Υ. να επιδώσει νομότυπα τις προσβαλλόμενες πράξεις, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου με βάση τα προβλεπόμενα στις σχετικές διατάξεις.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
ο Προϊστάμενος
Της Υποδιεύθυνσης – Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης
α/α**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.