



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών  
Αυτοτελές Τμήμα Επανεξέτασης  
Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη  
Αριθ. τηλ.: 2313333245  
Αριθ. fax: 2313333258

Αριθμός Απόφασης: 621/10-06-2016

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 47 παράγραφος 3 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ69Α/2015).

γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ.111/2014 (ΦΕΚ178Α/2014) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της με αριθμό Δ6Α1118225ΕΞ2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ1.893Β/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της με αριθμό Δ6Α1198069ΕΞ2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3.367Β/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α.1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3.250Β/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α.1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ165Β/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της με αριθμό ΔΕΔ.Β1.1052867ΕΞ2015/21-04-2015 Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ815Β/07-05-2015), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την με αριθμό ΔΕΔ.Β1.1035074ΕΞ2016/03-03-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ748Β/21-03-2016).

θ. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης 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 ημερομηνία κατάθεσης **12/02/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... Ενδικοφανή Προσφυγή της προσφεύγουσας εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.: ..... (ως καθολικής διαδόχου στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της «.....» με τον ίδιον Α.Φ.Μ.), κατά της με αριθμό ...../..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) για το οικονομικό έτος 2005 [διαχειριστική περίοδος 2004 (01/01/2004 31/12/2004)] που εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. .... σε βάρος της προσφεύγουσας.

4. Την με αριθμό .... /..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) για το οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004) που εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. .... σε βάρος της προσφεύγουσας.

5. Την με αριθ. πρωτ. .... /..... Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. .... επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψή της.

6. Την Εισηγήση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης, με την οποία εισηγείται την απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης άσκησης.

Επί της από 12/02/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... Ενδικοφανούς Προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.: ..... (ως καθολικής διαδόχου στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της «.....» με τον ίδιον Α.Φ.Μ.), η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό .... /..... προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., για το οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου 80.909,56 € και πρόσθετος φόρος επί της διαφοράς (max 120%) 97.091,47 € λόγω ανακρίβειας στην υποβληθείσα οικεία Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, δηλαδή συνολικό ποσό 178.001,03 €, επειδή από τον διενεργηθέντα επανέλεγχο της Δ.Ο.Υ. .... διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα είχε υποπέσει στην παράβαση της έκδοσης είκοσι πέντε (25) εικονικών Δελτίων Αποστολής – Τιμολογίων Πώλησης αγαθών (ΔΑ–ΤΠ), για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, καθαρής αξίας μεγαλύτερης των 880,00 € το κάθε ένα και συνολικής καθαρής αξίας 217.895,83 € πλέον Φ.Π.Α. 18%, προς την επιχείρηση με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.: ..... . Εξαιτίας της έκδοσης των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων, εκτεταμένης συνολικής εικονικής αξίας, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας για το οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004) κρίθηκαν ανακριβή και τα ακαθάριστα έσοδα και φορολογητέα κέρδη προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά. Η έκδοση των ανωτέρω εικονικών ΔΑ–ΤΠ συντελέστηκε κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1, του άρθρου 12 παράγραφοι 1, 9, 10, 11 και 14 και του άρθρου 18 παράγραφος 9 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 55 παράγραφος 1 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν έως την 30/11/2015. Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό .... /..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) εδράζεται στις διαπιστώσεις και το πόρισμα του επανελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην με ημερομηνία θεώρησης ..... «Έκθεση Επανελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994)» της Δ.Ο.Υ. .... για την προσφεύγουσα.

#### ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η προσφεύγουσα πραγματοποίησε έναρξη εργασιών με ημερομηνία ..... ως Ομόρρυθμη Εταιρία με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ.: ..... και έδρα στ. ...., στον Δήμο ..... του νομού ..... . Κατά το υπό κρίση οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004), η προσφεύγουσα είχε την επωνυμία «.....» και τήρησε βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992).

Την ..... η προσφεύγουσα πραγματοποίησε μεταβολή της επωνυμίας της σε «.....» και την ..... μετατράπηκε σε Ανώνυμη Εταιρία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.: ..... και μετέφερε την έδρα

της στ... .., στην οδό ..... αριθμός ..., η δε φορολογική και ελεγκτική της αρμοδιότητα περιήλθε στη Δ.Ο.Υ. .... (κωδ. ....).

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΤΗΣ ΥΠΟΘΕΣΗΣ

Η προσφεύγουσα είχε υπογράψει την με αριθμό ...../.../..... Πράξη Αποδοχής του Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαίωσης βάσει των διατάξεων του Ν.3697/2008, με την οποία περαίωσε το οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004), εξοφλώντας το οφειλόμενο ποσό του φόρου.

... κ. .... του ....., συνταξιούχος, κάτοικος ....., σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφοριακό σύστημα «*taxis*» του Υπουργείου Οικονομικών, είχε διατελέσει από ..... έως ..... Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. της Ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.: ..... εν λόγω υπέβαλε μηνυτήρια αναφορά προς την Εισαγγελία Πλημμελειοδικών ....., με την οποία κατήγγειλε ότι πλήθος συναλλαγών της προαναφερθείσας Α.Ε. με την ήδη προσφεύγουσα, οι οποίες είχαν πραγματοποιηθεί κατά τη διαχειριστική περίοδο 2004, ήταν **εικονικές**. Συγκεκριμένα, ... κ. .... κατήγγειλε ως εικονικά σαράντα πέντε (45) ΔΑ–ΤΠ που η ήδη προσφεύγουσα είχε εκδώσει προς την προαναφερθείσα Α.Ε., κατά τη διαχειριστική περίοδο 2004, με τα οποία είχαν πωληθεί ξύλινες παλέτες που είχαν μεταφερθεί από τις εγκαταστάσεις της εκδότριας – προσφεύγουσας σε εκείνες της λήπτριας Α.Ε. με το με αριθμό κυκλοφορίας ..... φορτηγό Ι.Χ., ιδιοκτησίας της ήδη προσφεύγουσας. Ακολούθως, ο Εισαγγελέας Πρωτοδικών ..... διαβίβασε στ... .. την με αριθμό ...../...../..... παραγγελία για διερεύνηση των καταγγελιών. .... κατώρησε την υπόθεση με αριθμό ...../....., διενήργησε σχετικό έλεγχο στα πλαίσια του οποίου ελέγχθηκαν συνολικά ογδόντα δύο (82) Τιμολόγια Πώλησης αγαθών (ΤΠ) και ΔΑ–ΤΠ που η προσφεύγουσα είχε εκδώσει προς την προαναφερθείσα Α.Ε. κατά τη διαχειριστική περίοδο 2004 – μεταξύ των οποίων τα σαράντα πέντε (45) καταγγελλθέντα ως εικονικά ΔΑ–ΤΠ – και συνέταξε την από ..... «Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)», σύμφωνα με το Πόρισμα της οποίας δεν προέκυψε εικονικότητα των ελεγχθεισών συναλλαγών. Να σημειωθεί ότι όλες οι ελεγχθείσες συναλλαγές αφορούσαν σε πωλήσεις ξύλινων παλετών.

Στη συνέχεια, ... κ. ...., θεωρώντας λανθασμένο το Πόρισμα του διενεργηθέντος ελέγχου, παρήγγειλε στους δικαστικούς πραγματογνώμονες κ.κ. .... και ..... τη διενέργεια πραγματογνωμοσύνης, σε εκτέλεση της οποίας συντάχθηκε η από ..... σχετική Έκθεση. Ακολούθως, ... κ. .... επανήλθε στις καταγγελίες τ... με την από ..... και με αριθ. πρωτ. ..../..... «Εξώδικη Πρόσκληση – Δήλωση» προς τ... .., με την οποία θεώρησε το Πόρισμα του διενεργηθέντος ελέγχου «*σφαλερό, ελλιπές και αναιτιολόγητο*» και γι' αυτό ζήτησε την άμεση (λόγω επικείμενης παραγραφής) διενέργεια συμπληρωματικής έρευνας και τη σύνταξη νέου Πορίσματος, λαμβανομένης υπόψη της από ..... συνημμένης Έκθεσης πραγματογνωμοσύνης. Προς ενίσχυση των καταγγελιών τ..., ... κ. .... κατέθεσε το από ..... νεότερο Υπόμνημα, με το οποίο παρατέθηκαν συμπληρωματικά στοιχεία. ... αποφάσισε τον επανέλεγχο της με αριθμό ...../..... υπόθεσης τ... .. και διαβίβασε αρμοδίως τον σχετικό φάκελο στη Δ.Ο.Υ. .... για τα περαιτέρω. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. .... εξέδωσε, αρχικά, την με αριθμό ...../.../..... («*elenxis*») εντολή επανελέγχου για την υπό κρίση υπόθεση και, σε συνέχεια αυτής, την με αριθμό ...../.../..... («*elenxis*») εντολή επανελέγχου, **ο δε διενεργηθείς επανέλεγχος διερεύνησε και εξέτασε τα ογδόντα δύο (82) προαναφερθέντα ΤΠ και ΔΑ–ΤΠ και έκρινε ως εικονικά είκοσι πέντε (25) ΔΑ–ΤΠ από αυτά, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, καθαρής αξίας μεγαλύτερης των 880,00 € το κάθε ένα και συνολικής καθαρής αξίας 217.895,83 € πλέον Φ.Π.Α. 18%.**

Εξαιτίας της έκδοσης των είκοσι πέντε (25) εικονικών ΔΑ–ΤΠ, εκτεταμένης συνολικής εικονικής αξίας, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας, για το υπό κρίση οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004), κρίθηκαν από τον επανέλεγχο **ανακριβή** και τα ακαθάριστα έσοδα και φορολογητέα κέρδη προσδιορίστηκαν **εξωλογιστικά**. Από τον επανέλεγχο της Δ.Ο.Υ. ....

προέκυψε διαφορά κύριου φόρου 80.909,56 € και πρόσθετος φόρος επί της διαφοράς (max 120%) 97.091,47 € λόγω ανακρίβειας στην υποβληθείσα οικεία Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, δηλαδή συνολικό ποσό 178.001,03 €.

Ακολούθως, συντάχθηκε από τη Δ.Ο.Υ. .... το με αριθμό ...../..... «Σημείωμα Διαπιστώσεων Αποτελεσμάτων Φορολογικού Ελέγχου (άρθρο 28 παρ. 1 του Ν.4174/2013)» για την προσφεύγουσα και εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της ίδιας Δ.Ο.Υ. η με αριθμό ...../.../..... «Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994)» για το οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004), στα οποία παρατέθηκαν αναλυτικά τα προαναφερθέντα προσωρινά αποτελέσματα του επανελέγχου. Το Σημείωμα και η Προσωρινή Πράξη κοινοποιήθηκαν νόμιμα την ..... στην προσφεύγουσα, προκειμένου να εκφράσει προφορικά ή γραπτά τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του επανελέγχου, πριν από τη σύνταξη της σχετικής Έκθεσης Επανελέγχου και την έκδοση της Οριστικής Πράξης. Η προσφεύγουσα με την με αριθ. πρωτ. ..../..... Ενδικοφανή Προσφυγή που υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ...., στράφηκε κατά της προαναφερθείσας **Προσωρινής Πράξης**. Η Δ.Ο.Υ. .... διαβίβασε, λόγω αρμοδιότητας, την εν λόγω Ενδικοφανή Προσφυγή στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, το Αυτοτελές Τμήμα Επανεξέτασης της οποίας την απέρριψε ρητώς ως απαράδεκτη, διότι στρεφόταν κατά Προσωρινής Πράξης, δηλαδή κατά μη εκτελεστής Πράξης.

Από τη Δ.Ο.Υ. .... συντάχθηκε η από ..... «Έκθεση Επανελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994)» για την προσφεύγουσα εταιρεία και από τον Προϊστάμενο της ίδιας Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε η με αριθμό .../..... ήδη προσβαλλόμενη «Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994)» σε βάρος της προσφεύγουσας, στις οποίες αποτυπώνονται λεπτομερώς και αναλυτικά τα οριστικά αποτελέσματα του ελέγχου, τα οποία ουδόλως μετεβλήθησαν σε σχέση με τα προσωρινά. Οι εν λόγω Έκθεση Επανελέγχου και Οριστική Πράξη επιδόθηκαν νόμιμα στην προσφεύγουσα την 12/01/2016, ημέρα της εβδομάδας Τρίτη, στη νόμιμη εγκατάσταση – ..... της που βρίσκεται στ... .., στον Δήμο ..... του νομού ....., με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από τ...ν υπάλληλο της προσφεύγουσας κ. .... του ..... (Α.Δ.Τ. ....), κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) περί κοινοποίησης Πράξεων.

**Η προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.: ..... (ως καθολική διάδοχος στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της «.....» με τον ίδιον Α.Φ.Μ.),** ζητά να γίνει δεκτή η με ημερομηνία κατάθεσης **12/02/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανής Προσφυγή** και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη με αριθμό .../..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

**1.**

Η Δ.Ο.Υ. .... κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το με αριθμό ...../..... «Σημείωμα Διαπιστώσεων Αποτελεσμάτων Φορολογικού Ελέγχου» και την με αριθμό ...../.../..... «Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος», στο τέλος της πρώτης σελίδας της οποίας αναφέρεται ότι σε περίπτωση αμφισβήτησης της Πράξης, η υπόχρεη μπορεί να υποβάλει Ενδικοφανή Προσφυγή εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της Πράξης. Η προσφεύγουσα, εν συνεχεία, κατέθεσε, εμπρόθεσμα, στη Δ.Ο.Υ. .... την με αριθ. πρωτ. ..../..... Ενδικοφανή Προσφυγή, κατά της ανωτέρω Προσωρινής Πράξης. Ωστόσο, στην από ..... «Έκθεση Επανελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος» της Δ.Ο.Υ. .... αναφέρεται ότι η ελεγχόμενη ανταποκρίθηκε στο «Σημείωμα» καταθέτοντας την ανωτέρω Ενδικοφανή Προσφυγή, κατά παρέκκλιση της προβλεπόμενης διαδικασίας. Από τα προαναφερθέντα προκύπτει ότι η Δ.Ο.Υ. .... υπέπεσε σε αντίφαση, η οποία αποδεικνύεται από τα ίδια τα έγγραφα που επέδωσε στην προσφεύγουσα.

**2.**

Η προσφεύγουσα είχε περαιώσει το υπό κρίση οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004) με βάση τις διατάξεις του Ν.3697/2008. Συνεπώς, για το εν λόγω οικονομικό έτος, η Φορολογική

Διοίκηση θα μπορούσε να επανέλθει με επανέλεγχο μόνο στην περίπτωση που θα προέκυπταν νέα στοιχεία σε γνώση της. Τα νέα στοιχεία περιήλθαν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης μετά τις παλαιότερες καταγγελίες τ... κ. .... προς την Εισαγγελία Πλημμελειοδικών ....., περί δήθεν εικονικότητας πλήθους συναλλαγών της προσφεύγουσας με την αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση «.....», κατά τη διαχειριστική περίοδο 2004. Επί των εν λόγω καταγγελιών επιλήφθηκε αρμοδίως ... .., από τον διενεργηθέντα έλεγχο τ... οποι... δεν προέκυψε επιβεβαίωση των καταγγελιών. Ακολουθώντας, ... κ. ...., αμφισβητώντας το Πόρισμα του διενεργηθέντος ελέγχου, επανήλθε στις καταγγελίες τ... με σχετική «Εξώδικη Πρόσκληση – Δήλωση» προς τ... .., ... οποι... αποφάσισε τη διενέργεια επανελέγχου για την υπό κρίση υπόθεση και διαβίβασε αρμοδίως τον σχετικό φάκελο στη Δ.Ο.Υ. .... για τα περαιτέρω. Ωστόσο, με την τελευταία παρέμβασή τ... .. κ. .... δεν προσκόμισε νέα στοιχεία για την υπόθεση, παρά επανέφερε εκείνα που είχε καταγγείλει την πρώτη φορά, τα οποία κρίθηκαν ως αβάσιμα από τον έλεγχο που είχε διενεργηθεί από τ..... ..

### 3.

Σύμφωνα με το Πόρισμα της Έκθεσης Ελέγχου τ... .. για τη διαχειριστική περίοδο 2004, δεν επαληθεύεται η καταγγελία περί αδυναμίας του φορτηγού Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας ....., ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας με την τότε επωνυμία «.....», να μεταφέρει εξακόσιες (600) με επτακόσιες (700) παλέτες και, συνεπώς, δεν επαληθεύεται η καταγγελία περί εικονικότητας όσων φορολογικών στοιχείων εξέδωσε η προσφεύγουσα προς την «.....» με ανάλογες ποσότητες παλετών που μεταφέρθηκαν με το εν λόγω φορτηγό.

### 4.

Αναφορικά με τις διαπιστώσεις του επανελέγχου της Δ.Ο.Υ. .... ότι συνιστά ισχυρή ένδειξη εικονικότητας των συναλλαγών το γεγονός ότι αρκετές από τις επιταγές, με τις οποίες η αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση εξόφλησε τα επίδικα ΔΑ-ΤΠ που είχε λάβει από την προσφεύγουσα, μεταβιβάστηκαν δια οπισθογραφήσεως στ...ν κ. .... με τ...ν οποι... η προσφεύγουσα δεν είχε καμία σχέση, από τα συμπεράσματα του προηγηθέντος ελέγχου τ... .. προκύπτει ότι το γεγονός αυτό ουδεμία σχέση έχει με τις συναλλαγές της προσφεύγουσας με την αντισυμβαλλόμενη, αφού ... κ. .... δεν είχε καμία σχέση με την αντισυμβαλλόμενη και ότι η μεταβίβαση των επιταγών αφορά μεταγενέστερες συναλλαγές.

**Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 (περί κοινοποίησης πράξεων) παράγραφοι 1 και 3 περίπτωση β) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι**

**«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.**

**3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:**

**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».**

**Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 63 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 3 παράγραφος 1 της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών, ορίζεται ότι «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από την 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 ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών Αρχών, υποβάλλεται στην φορολογική Αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της, πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του και ασκείται εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης.».**

**Επειδή** στην έννοια «**οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου από την Φορολογική Διοίκηση**» εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού ή επιβολής κύριου και πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, τελών, εισφορών και, εν γένει, οποιασδήποτε κύρωσης για παράβαση της φορολογικής νομοθεσίας, οι οποίες έχουν εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου, ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από την Φορολογική Αρχή, το οποίο αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

**Επειδή** με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή προσβάλλεται η με αριθμό ..../..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (N.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., για το οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004).

**Επειδή** η προσβαλλόμενη με αριθμό ..../..... «**Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (N.2238/1994)**» που εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ...., σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, για το οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004), μαζί με την οικεία από ..... «**Εκθεση Επανελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (N.2238/1994)**» της Δ.Ο.Υ. ...., **επιδόθηκαν νόμιμα στην προσφεύγουσα την 12/01/2016, ημέρα της εβδομάδας Τρίτη και ώρα 14:10, στη νόμιμη εγκατάσταση – ..... της που βρίσκεται στ... .., στον Δήμο ..... του νομού ....., με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από τ...ν υπάλληλο της προσφεύγουσας κ. .... του ..... (Α.Δ.Τ. ....), κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) περί κοινοποίησης Πράξεων.**

**Επειδή** η υπό κρίση Ενδικοφανής Προσφυγή, η οποία κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. .... την 12/02/2016, ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή, **ασκήθηκε εκπρόθεσμα**, ήτοι μετά την εκπνοή της ανατρεπτικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση (επίδοση) της προσβαλλόμενης Πράξης και, **ως εκ τούτου, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.**

### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης άσκησης** της με ημερομηνία κατάθεσης **12/02/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της προσφεύγουσας εταιρείας με την επωνυμία «.....» **και Α.Φ.Μ.:** ..... (ως καθολικής διαδόχου στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της «.....» με τον ίδιον Α.Φ.Μ.), κατά της με αριθμό ..../..... «**Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (N.2238/1994)**» του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... για το οικονομικό έτος 2005 [διαχειριστική περίοδος 2004 (01/01/2004 – 31/12/2004)].

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στην προσφεύγουσα εταιρεία.

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος του  
Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης  
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

### **Σημείωση :**

Κατά της Απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση Προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της Προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στη Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 Ν.2717/1999).