



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα

16/02/2016

Αριθμός απόφασης: 446

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Πληροφορίες: Γ.ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Τηλέφωνο : 2131604534-576

Fax : 2131604566

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ.12895 ΕΞ 2014/9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 19/10/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθ./18.12.2014 και/18.12.2014 αποφάσεων επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ./18.12.2014 και/18.12.2014 αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 2014 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την από 16.02.2016 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 19.10.2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Με την υπ' αριθ. /18.12.2014 απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 2.500,00 € , λόγω μη συνεργασίας στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου (μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων κατόπιν πρόσκλησης), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Με την υπ' αριθ. /18.12.2014 απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 5.000,00 € , λόγω μη συνεργασίας στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου (μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων κατόπιν πρόσκλησης), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

Οι υπ' αριθ. /18.12.2014 και /18.12.2014 αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 2014 ουδέποτε κοινοποιήθηκαν νόμιμα.

Όπως προκύπτει από το ΦΕΚ (τεύχος ΑΕ-ΕΠΕ) με αριθμό-2010, με το με αριθμό συμβόλαιο της συμβολαιογράφου (αντίγραφο του οποίου δημοσιεύθηκε νόμιμα στα βιβλία εταιριών του Πρωτοδικείου) τροποποιήθηκε το καταστατικό της εταιρίας και επήλθε παύση των μέχρι τότε διαχειριστριών της (που ήταν η και η, νέοι δε συνδιαχειριστές ανέλαβαν οι και Ο παραιτήθηκε από την ιδιότητα του διαχειριστή της εταιρίας με εξώδικη δήλωση που κοινοποιήθηκε στην εταιρία, με την με αριθμό-3-2014 έκθεση επίδοσης του δικαστικού επιμελητή του Πρωτοδικείου Η ίδια εξώδικη δήλωση κοινοποιήθηκε στην Δ.Ο.Υ., όπως προκύπτει από τη με αριθμό /3-12-2014 έκθεσης επίδοσης του δικαστικού επιμελητή Μοναδικός διαχειριστής και εκπρόσωπος της εταιρίας παρέμεινε ο Η εταιρία δεν λειτουργεί από το έτος 2011, γεγονός γνωστό από το έτος 2012 στη φορολογική αρχή, καθώς στη με ημερομηνία θεώρησης 14-3-2014 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της (βλ.σελ.4), που διενήργησε τον έλεγχο για τα ληφθέντα από τον φορολογικά στοιχεία, καταγράφεται ότι το συνεργείο της μετέβη στην δηλωθείσα διεύθυνση στις 6-3-2012, στις 30-3-2012, στις 24-5-2012 και στις 23-10-2013 και διαπίστωσε ότι η επιχείρηση ήταν κλειστή και εγκαταλελειμμένη, οι δε περίοικοι δήλωσαν στους ελεγκτές ότι η επιχείρηση έχει πάψει να λειτουργεί. Η έκθεση αυτή αποτέλεσε τη βάση του καταλογισμού προστίμων σε βάρος της για τη λήψη μερικώς εικονικών τιμολογίων έκδοσης του από την

Δ.Ο.Υ. και τελούσε σε γνώση της. Σύμφωνα με τις ΣτΕ 515/1999, 3640/1992, ΔΕφΘ 2731 και 2732/2013, ΤΔΠρΘ 487/2006 και ΔΠρΠειρ 267/2006 η επίδοση είτε της πρόσκλησης του άρθρου 66 παρ. 1α του ν. 2238/1994, είτε των καταλογιστικών πράξεων σε πρώην μέλος της διοίκησης ανώνυμης εταιρίας δεν είναι νόμιμη, δεν επιφέρει έννομες συνέπειες. Τέλος, είναι σε γνώση της ελεγκτικής αρχής από το 2012 ότι η εταιρία έπαψε να λειτουργεί και επομένως κοινοποιήσεις εγγράφων της φορολογικής αρχής στο κατάστημα της εταιρίας μετά το 2012 δεν είναι νόμιμες.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 1 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 3 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: ...

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, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 5 ορίζεται ότι: «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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 4 ορίζεται ότι: «Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει εγγράφως τη Φορολογική Διοίκηση εντός δέκα (10) 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. Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές του προηγούμενου εδαφίου, μέχρι το χρόνο ενημέρωσής της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται ο τρόπος ενημέρωσης και οι λεπτομέρειες εφαρμογής της παρούσας παραγράφου.»

Επειδή, σύμφωνα με το σύστημα TAXIS η φορολογική διοίκηση δεν έχει ενημερωθεί για την αλλαγή διαχειριστών της εταιρείας. Όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS διαχειριστές της εταιρείας είναι η και η

Επειδή, σύμφωνα με το σύστημα TAXIS η εταιρεία δεν έχει προβεί σε διακοπή των εργασιών της έως και σήμερα και η τελευταία δηλωθείσα έδρα της είναι η στην οποία και απεστάλησαν οι υπ' αριθ. /18.12.2014 και /18.12.2014 αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. διαχειριστικής περιόδου, συνεπώς οι ανωτέρω αποφάσεις κοινοποιήθηκαν νόμιμα με την αποστολή συστημένων αποστολών την 08.01.2015 στην ανωτέρω δηλωθείσα διεύθυνση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 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, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης, η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 19/10/2015, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. /19.10.2015 ενδικοφανούς προσφυγής της

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ. .../18.12.2014 απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. διαχειριστικής περιόδου 2014

Διαχειριστική περίοδος 2014	
Πρόστιμο	2.500,00€

Υπ' αριθ. .../18.12.2014 απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. διαχειριστικής περιόδου 2014

Διαχειριστική περίοδος 2014	
Πρόστιμο	5.000,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).