



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

Καλλιθέα 11/12/2015

Αριθμός απόφασης: 4713

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής των, Α.Φ.Μ., κατοίκου Κηφισιάς, οδός και β), Α.Φ.Μ., κατοίκου Αθηνών, οδός, ως εκκαθαριστών της εταιρείας, Α.Φ.Μ., κατά του με αρ.Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ., Άρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδουκαι τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τον με αριθ.Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου Κ.Β.Σ.. Άρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου,του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής των, Α.Φ.Μ., κατοίκου Κηφισιάς, οδός και β), Α.Φ.Μ., κατοίκου Αθηνών, οδός, ως εκκαθαριστών της εταιρείας, Α.Φ.Μ., 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.προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 91.370,80 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 12 § 1 και 18 §§ 2, 9 του ΚΒΣ.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.βάσει της απόεκθέσεως μερικού ελέγχου Κ.Β.Σ., και τη διαπίστωση ότι η προσφεύγουσα: έλαβε τέσσερα (4) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία, για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 45.685,40 € πλέον Φ.Π.Α 8.508,74 € ήτοι συνολικής αξίας 54.194,14 €, εκδόσεως της ανύπαρκτης επιχείρησης «.....», Α.Φ.Μ., για τη χρήση

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του παραπάνω Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Μη νόμιμη επίδοση της πράξεως δια θυροκολλησεως στην διεύθυνση
- 2) Δεν επιδόθηκε κλήση σε ακρόαση στους εκκαθαριστές της προσφεύγουσας καθώς από το Σεπτέμβριο τουτελεί υπό εκκαθάριση.
- 3) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιήσει την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α 170/26-7-2013) 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 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, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 10 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «4. 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 ενημέρωσης της**. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται ο τρόπος ενημέρωσης και οι λεπτομέρειες εφαρμογής της παρούσας παραγράφου.»

Επειδή, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., εκδόθηκε η με αρ.εντολή ελέγχου, για την προσφεύγουσα εταιρεία, στην ελέγκτρια της ίδιας Δ.Ο.Υ.,

Συνεπεία της ανωτέρω εντολής μερικού ελέγχου η ελέγκτρια επισκέφθηκε την δηλωθείσα ως έδρα της επιχείρησης, στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ., επί της οδού, προκειμένου να της επιδώσει την με αρ. πρωτ.Πρόσκληση Προσκόμισης Βιβλίων και Στοιχείων.

Όπως προκύπτει από την απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ.καθώς και από τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, διαπιστώθηκαν τα εξής: «Στην εν λόγω διεύθυνση βρίσκεται κτίριο επτά ορόφων, το οποίο η ελεγχόμενη έχει εγκαταλείψει κατόπιν έξωσης από τον ιδιοκτήτη λόγω μη καταβολής ενοικίων. Μετά από πληροφορίες του ιδιοκτήτη, ο οποίος αρνήθηκε να δώσει περαιτέρω προσωπικά στοιχεία και να υπογράψει κάποια υπεύθυνη δήλωση καθώς και από σύντομη έρευνα λάβαμε πληροφορίες περίοικων οι οποίες όλες συνέκλιναν στο ότι η καινούργια διεύθυνση της εν λόγω κλινικής, βρίσκεται στην οδόστον Πειραιά.

Την ίδια ημέρα ο έλεγχος προσήλθε στην οδό(πρώην κλινική) όπου είναι μια πολυκατοικία, στο ισόγειο της οποίας σε ένα γραφείο παραβρίσκονταν δύο γυναίκες, οι οποίες επιτελούσαν έργο γραμματειακής υποστήριξης της επιχείρησης. Η γενική εικόνα του χώρου έδειχνε ότι η επιχείρηση είχε μόλις μετακομίσει στον συγκεκριμένο χώρο καθώς υπήρχαν κούτες με διάφορα πράγματα.

Ο διευθύνων σύμβουλος της επιχείρησης «.....» , κύριοςτον οποίο βρήκαμε εντός του χώρου, σε σχετική ερώτηση ανέφερε ότι είχαν μετακομίσει στον εν λόγω χώρο εδώ και λίγους μήνες καθώς για οικονομικούς λόγους του είχαν κάνει έξωση από την προηγούμενη έδρα, στην οδό, ενώ πρόσθεσε ότι η μεταβολή της έδρας **δεν είχε δηλωθεί στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ.** Ο έλεγχος ζήτησε τα βιβλία και τα στοιχεία της ελεγχόμενης για την χρήση, αλλά ο κύριοςανέφερε ότι αυτά βρίσκονταν μέσα σε κούτες οπότε επιδόθηκε η με αρ. πρωτ.Πρόσκληση , ώστε να του δοθεί ο χρόνος για να τα προσκομίσει στην Υπηρεσία μας .

Στιςκοινοποιήθηκε το με αριθμόΣημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, στη διεύθυνση, το οποίο παρέλαβε η κύριαμε Α.Δ.Τ.πάλληλος της κλινικής, η οποία καθόταν στο γραφείο πληροφοριών.

Στιςο κύριοςμε τον κύριοπαρουσιάστηκαν στην Υπηρεσία μας ως λογιστές της επιχείρησης και κατέθεσαν την με αρ. πρωτ.αίτηση της επιχείρησης «.....» με την οποία ζητούσαν να τους δοθεί παράταση έωςώστε να μπορέσουν να βρουν και να μας προσκομίσουν τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία . Μετά από λίγες ημέρες, προσκόμισαν στην Υπηρεσία μας τα ζητηθέντα από τον έλεγχο τιμολόγια καθώς και εκτυπώσεις ισοζυγίων για τις εν λόγω περιόδους.

Στιςθυροκολλήθηκε στην οδό, από τον υπάλληλο της Δ.Ο.Υ.,παρουσία της μάρτυρα,, λόγω άρνησης των υπαλλήλων να παραλάβουν το με αριθμόΣυμπληρωματικό Σημείωμα Διαπιστώσεων με συνημμένο τον με α/αΠροσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου Κ.Β.Σ., όπως αναφέρεται στην απόέκθεση επίδοσης.

Αφού παρήλθε η προθεσμία των είκοσι ημερών η ελεγχόμενη δεν μας απάντησε στο ανωτέρω Σημείωμα Διαπιστώσεων οπότε προβήκαμε στην έκδοση του με αρ.οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου του Κ.Β.Σ. της χρήσεως

Ο ανωτέρω Οριστικός Προσδιορισμός Προστίμου Κ.Β.Σ. με επισυναπτόμενη την Έκθεση Μερικού Ελέγχου Κ.Β.Σ., θυροκολλήθηκαν, στις, στην οδό, όπου βρέθηκε ο κύριος(Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας), καθώς αυτός αρνήθηκε να τα παραλάβει, όπως προκύπτει από την με ημερομηνίαέκθεση επίδοσης, από την υπάλληλο της Δ.Ο.Υ.,παρουσία του μάρτυρα, Επιπρόσθετα θυροκολλήθηκε, στις, από τους ανωτέρω υπογράφοντες την έκθεση επίδοσης, και στην διεύθυνση, η οποία φαίνεται στο σύστημα Μητρώου της, ως έδρα της επιχείρησης.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1006/31.12.2013 «Διαδικασία και δικαιολογητικά Απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)/Μεταβολής Στοιχείων και Έναρξης/Μεταβολής και Διακοπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας» στην παρ. 2 του άρθρου 7 αναφέρεται ότι: «2. Η θέση της επιχείρησης σε αδράνεια καθώς και η επαναλειτουργία της, γνωστοποιούνται στη Φορολογική Διοίκηση με την υποβολή δήλωσης μεταβολής. **Με την ίδια δήλωση, τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες, που με τη λύση τους τίθενται σε εκκαθάριση, δηλώνουν τη θέση τους σε εκκαθάριση, προσκομίζοντας τη σχετική**

ανακοίνωση καταχώρησης στο Γ.Ε.ΜΗ. ή το στοιχείο εκείνο από το οποίο προκύπτει η λύση τους (π.χ. καταστατικό από το οποίο προκύπτει η λήξη του χρόνου διάρκειας).».

Επειδή, η προσφεύγουσα με την με αρ.δήλωση μεταβολής, που υπέβαλλε στο τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ., ήτοι μετά την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, **δήλωσε εκπρόθεσμα την θέση της σε εκκαθάριση, από**

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.

Επειδή, η προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την, 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής των α), Α.Φ.Μ. και β), Α.Φ.Μ., ως εκκαθαριστών της εταιρείας, Α.Φ.Μ. και την επικύρωση του με αρ.Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

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).