



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19-11-2018

Αριθμός Απόφασης: 1861

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νίκη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

**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.1064/28-04-2017 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 της εταιρίας με την επωνυμία, - **ΑΦΜ**, η οποία εδρεύει στη, επί της οδού, κατά
1) της με αρ.-**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου **05/10/2012 – 31/12/2013**, οικονομικού έτους **2014**, 2) της με αρ.-**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους **01/01/2014 – 31/12/2014**, 3) της με αρ.-**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους **01/01/2015 – 31/12/2015**, 4) της με αρ.-**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους **01/01/2016 – 31/12/2016**, 5) της με αρ.-**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **05/10/2012 – 31/12/2013**, 6) της με αρ.-

2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/01/2014 – 31/12/2014**, 7) της με αρ.-**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου **01/01/2015 – 31/12/2015**, 8) της με αρ.-**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου **01/01/2016 – 31/12/2016**, 9) της με αρ.-**2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 79 παρ. 1 Ν.4472/2017), φορολογικής περιόδου **01/01/2016 – 31/12/2016**, 10) της με αρ.-**2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 4 Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου **01/10/2012 – 31/12/2013**, 11) της με αρ.-**2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Ν.4174/2013), φορολογικού έτους **2014**, 12) της με αρ.-**2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Ν.4174/2013), φορολογικού έτους **2015**, 13) της με αρ.-**2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Ν.4174/2013), φορολογικού έτους **2016** και 13) της με αρ.-**2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Ν.4174/2013), φορολογικού έτους **2017**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία - **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα (οι προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν στις 22/01/2018) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ. ΔΕΛ έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων, που έγινε εισερχόμενο από τη **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ**, με αριθ. πρωτ.-2017, περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής μεταξύ των κρατών μελών της Ε.Ε., για έλεγχο συναλλαγών με την αντισυμβαλλόμενη εταιρία με την επωνυμία - **Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.** καθώς και η διαπίστωση της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ** ότι η προσφεύγουσα δεν είχε υποβάλει δηλώσεις Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. και για ορισμένες φορολογικές περιόδους είχε υποβάλει ανακριβείς δηλώσεις Φ.Π.Α..

Κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκε η υπ. αριθ.-**2017** εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου κατά της προσφεύγουσας, από τον προϊστάμενο της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ**. Από τον έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα από τη **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ**, σύμφωνα με τις διατάξεις της Φορολογίας

Εισοδήματος (Ν.2238/1994 & Ν.4172/2013), του Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000), του Ν.4472/2017, του Ν.2523/1997, του Ν.4174/2013 και του Ν.4308/2014, σε εκτέλεση της ως άνω εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου, για την περίοδο από 05/10/2012 – 31/12/2016, συντάχθηκαν η από-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Ν.2238/1994 & Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), η από-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. Ν.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ Φ.Π.Α.), η από-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρο 79 παρ. 1, Ν.4472/2017), η από-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρο 4, Ν.2523/1997), η από-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Επιβολής Προστίμων Διαδικαστικών Παραβάσεων (Άρθρο 54, Κ.Φ.Δ. - Ν.4174/2013) / για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016, η από-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Επιβολής Προστίμων Διαδικαστικών Παραβάσεων (Άρθρο 54, Κ.Φ.Δ. - Ν.4174/2013) / για το φορολογικό έτος 2017 και η από-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων του Ν.4308/2014 Ε.Λ.Π..

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από-2018 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Ν.2238/1994 & Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ήταν η έκδοση, της με αρ.-**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου **05/10/2012 – 31/12/2013**, οικονομικού έτους **2014**, της με αρ.-**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014 (περίοδος **01/01/2014 – 31/12/2014**), της με αρ.-**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015 (περίοδος **01/01/2015 – 31/12/2015**) και της με αρ.-**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016 (περίοδος **01/01/2016 – 31/12/2016**), του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ**.

Με τη με αριθμό-**2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου **05/10/2012 – 31/12/2013**, οικονομικού έτους **2014**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό ύψους **ΕΥΡΩ 60.871,48** (Φόρος Εισοδήματος ύψους **ΕΥΡΩ 32.767,12**, πλέον Πρόστιμο Άρθρου 58 του Ν.4174/2013 ύψους **ΕΥΡΩ 16.383,56** και Τόκοι Άρθρου 53 του Ν.4174/2013 ύψους **ΕΥΡΩ 11.720,80**).

Με τη με αριθμό-**2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 (περίοδος **01/01/2014 – 31/12/2014**), του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό ύψους **ΕΥΡΩ 411.819,13** (Φόρος Εισοδήματος ύψους **ΕΥΡΩ 272.879,42** πλέον Πρόστιμο Άρθρου 58 του Ν.4174/2013 ύψους **ΕΥΡΩ 136.439,71** και Τέλος Επιτηδεύματος (άρθρο 31 του Ν.3986/2011) ύψους **ΕΥΡΩ**

2.500,00). Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

Με τη με αριθμό-**2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 (περίοδος **01/01/2015 – 31/12/2015**), του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό ύψους **ΕΥΡΩ 207.177,79** (Φόρος Εισοδήματος ύψους **ΕΥΡΩ 136.385,19** πλέον Πρόστιμο Άρθρου 58 του Ν.4174/2013 ύψους **ΕΥΡΩ 68.192,60** και Τέλος Επιτηδεύματος (άρθρο 31 του Ν.3986/2011) ύψους **ΕΥΡΩ 2.600,00**). Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

Με τη με αριθμό-**2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 (περίοδος **01/01/2016 – 31/12/2016**), του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό ύψους **ΕΥΡΩ 146.002,00** (Φόρος Εισοδήματος ύψους **ΕΥΡΩ 57.360,80** πλέον Πρόστιμο Άρθρου 58 του Ν.4174/2013 ύψους **ΕΥΡΩ 28.680,40**, Τέλος Επιτηδεύματος (άρθρο 31 του Ν.3986/2011) ύψους **ΕΥΡΩ 2.600,00** και προκαταβολή φόρου ύψους **ΕΥΡΩ 57.360,80**). Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από-2018 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α. Ν.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ Φ.Π.Α.) ήταν η έκδοση, της με αρ.-**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου **05/10/2012 – 31/12/2013**, της με αρ.-**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/01/2014 – 31/12/2014**, της με αρ.-**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου **01/01/2015 – 31/12/2015** και της με αρ.-**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου **01/01/2016 – 31/12/2016**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ**.

Με τη με αριθμό-**2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου **05/10/2012 – 31/12/2013**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ**, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο – υπόλοιπο φόρου για έκπτωση κατά **7.606,88 ΕΥΡΩ** (από **15.156,86 ΕΥΡΩ** στα **7.549,98 ΕΥΡΩ**).

Με τη με αριθμό-**2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/01/2014 – 31/12/2014**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό ύψους **ΕΥΡΩ 72.779,25** (ποσό Φ.Π.Α. ύψους **ΕΥΡΩ 55.984,04** πλέον Πρόστιμο Άρθρου 58/58^Α Κ.Φ.Δ. ύψους **ΕΥΡΩ 16.795,21**).

Το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει.

Με τη με αριθμό-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου **01/01/2015 – 31/12/2015**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό ύψους **ΕΥΡΩ 6.793,93** (ποσό Φ.Π.Α. ύψους **ΕΥΡΩ 4.837,24** πλέον Πρόστιμο Άρθρου 58/58^Α Κ.Φ.Δ. ύψους **ΕΥΡΩ 1.956,69**). Το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει.

Με τη με αριθμό-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου **01/01/2016 – 31/12/2016**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό ύψους **ΕΥΡΩ 69.466,18** (ποσό Φ.Π.Α. ύψους **ΕΥΡΩ 46.310,78** πλέον Πρόστιμο Άρθρου 58/58^Α Κ.Φ.Δ. ύψους **ΕΥΡΩ 23.155,40**). Το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από-2018 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρο 79 παρ. 1, Ν.4472/2017) ήταν η έκδοση, της με αρ.-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 79 παρ. 1 Ν.4472/2017), φορολογικής περιόδου **01/01/2016 – 31/12/2016**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ**.

Με τη με αριθμό-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 79 παρ. 1 Ν.4472/2017), φορολογικής περιόδου **01/01/2016 – 31/12/2016**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό προστίμου ύψους **ΕΥΡΩ 23.155,39**, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση: Δεν απέδωσε φόρο ή συμψήφισε ή εξέπεσε το Φ.Π.Α., ως εκδότης με βάση μερικώς εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας ΕΥΡΩ 197.795,85 με αναλογούντα Φ.Π.Α. ΕΥΡΩ 46.310,78. Το πρόστιμο προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 παρ. 1 του Ν.4472/2017 και είναι ίσο με το 50% του φόρου που δεν απέδωσε ή συμψήφισε ή εξέπεσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή, ήτοι, $46.310,78 \times 50\% = 23.155,39$ ΕΥΡΩ.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από-2018 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρο 4, Ν.2523/1997) ήταν η έκδοση της με αρ.-2018

Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 4 Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου **01/10/2012 – 31/12/2013**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ**.

Με τη με αριθμό-**2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 4 Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου **05/10/2012 – 31/12/2013**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό προστίμου ύψους **ΕΥΡΩ 750,00**, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις: 1) Υπέβαλε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του 38 παρ. 1β του Ν.2859/2000 όπως ίσχυε, εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α., με ανακριβές περιεχόμενο και με βάση την πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. που εκδόθηκε δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή. Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους ΕΥΡΩ 300,00), 2) Υπέβαλλε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1^α του Ν.2859/2000 όπως ίσχυε, περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., των περιόδων Οκτωβρίου, Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου έτους 2013, με ανακριβές περιεχόμενο και με βάση την πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. που εκδόθηκε δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή. Για τις παραβάσεις αυτές επιβλήθηκε συνολικό πρόστιμο 450,00 ΕΥΡΩ, ήτοι 3 περιπτώσεις Χ 150,00 ΕΥΡΩ για κάθε περίπτωση. Το πρόστιμο προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.2523/1997 και της περίπτωσης 48 του άρθρου 72 (Μεταβατικές διατάξεις) του Κ.Φ.Δ. – Ν.4174/2013.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από-2018 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Επιβολής Προστίμων Διαδικαστικών Παραβάσεων (Άρθρο 54, Κ.Φ.Δ. - Ν.4174/2013) / για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ** ήταν η έκδοση, της με αρ.-**2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Ν.4174/2013), φορολογικού έτους **2014**, της με αρ.-**2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Ν.4174/2013), φορολογικού έτους **2015**, και της με αρ.-**2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Ν.4174/2013), φορολογικού έτους **2016**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ**.

Με τη με αριθμό-**2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Ν.4174/2013), φορολογικού έτους **2014**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό προστίμου ύψους **ΕΥΡΩ 1.100,00**, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις: 1) Δεν υπέβαλε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα ανακεφαλαιωτικό πίνακα (listing) ενδοκοινοτικών συναλλαγών (αποκτήσεων) για το μήνα Ιούλιο έτους 2014, κατά παράβαση των διατάξεων των παραγράφων 5 (περ. δ') και 9 του άρθρου 36 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) και της ΠΟΛ.1127/25-09-2009. Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκε συνολικό πρόστιμο 100,00 ΕΥΡΩ, ήτοι 1 περίπτωση Χ 100,00 ΕΥΡΩ. 2) Υπέβαλλε ελλιπείς φορολογικές δηλώσεις, δηλαδή με ανακρίβεια στο περιεχόμενο και συγκεκριμένα περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τους μήνες Ιανουάριο, Φεβρουάριο, Μάρτιο, Απρίλιο, Μάιο, Ιούνιο, Ιούλιο, Αύγουστο, Σεπτέμβριο και Νοέμβριο έτους 2014 από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. και των

άρθρων 36 & 38 του Ν.2859/2000. Για τις παραβάσεις αυτές επιβλήθηκε συνολικό πρόστιμο 1.000,00 ΕΥΡΩ, ήτοι 10 περιπτώσεις X 100,00 ΕΥΡΩ.

Με τη με αριθμό-**2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Ν.4174/2013), φορολογικού έτους **2015**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό προστίμου ύψους **ΕΥΡΩ 800,00**, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση: Υπέβαλλε ελλιπείς φορολογικές δηλώσεις, δηλαδή με ανακρίβεια στο περιεχόμενο και συγκεκριμένα περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τους μήνες Φεβρουάριο, Μάιο, Ιούνιο, Ιούλιο, Αύγουστο, Σεπτέμβριο, Οκτώβριο και Νοέμβριο έτους 2015 από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. και των άρθρων 36 & 38 του Ν.2859/2000. Για τις παραβάσεις αυτές επιβλήθηκε συνολικό πρόστιμο 800,00 ΕΥΡΩ, ήτοι 8 περιπτώσεις X 100,00 ΕΥΡΩ.

Με τη με αριθμό-**2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Ν.4174/2013), φορολογικού έτους **2016**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό προστίμου ύψους **ΕΥΡΩ 1.200,00**, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις: 1) Δεν υπέβαλε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα ανακεφαλαιωτικό πίνακα (listing) ενδοκοινοτικών συναλλαγών (παραδόσεων) για τους μήνες Μάρτιο, Απρίλιο, Μάιο, Ιούνιο, Ιούλιο, Αύγουστο, Σεπτέμβριο και Νοέμβριο έτους 2016, κατά παράβαση των διατάξεων των παραγράφων 5 (περ. δ') και 9 του άρθρου 36 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) και της ΠΟΛ.1127/25-09-2009. Για τις παραβάσεις αυτές επιβλήθηκε συνολικό πρόστιμο 800,00 ΕΥΡΩ, ήτοι 8 περίπτωση X 100,00 ΕΥΡΩ. 2) Υπέβαλλε ελλιπείς φορολογικές δηλώσεις, δηλαδή με ανακρίβεια στο περιεχόμενο και συγκεκριμένα περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τους μήνες Ιανουάριο, Φεβρουάριο, Οκτώβριο και Δεκέμβριο έτους 2016 από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. και των άρθρων 36 & 38 του Ν.2859/2000. Για τις παραβάσεις αυτές επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 400,00 ΕΥΡΩ, ήτοι 4 περιπτώσεις X 100,00 ΕΥΡΩ.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από-2018 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Επιβολής Προστίμων Διαδικαστικών Παραβάσεων (Άρθρο 54, Κ.Φ.Δ. - Ν.4174/2013) / για το φορολογικό έτος 2017, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ** ήταν η έκδοση, της με αρ.-**2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Ν.4174/2013), φορολογικού έτους **2017**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ**.

Με τη με αριθμό-**2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Ν.4174/2013), φορολογικού έτους **2017**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ**, καταλογίστηκε σε βάρος της

προσφεύγουσας ποσό προστίμου ύψους **ΕΥΡΩ 1.000,00**, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση: Δεν ανταποκρίθηκε στο με αρ. πρωτ.-09-2017 έγγραφο αίτημα για παροχή αντιγράφων μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) και φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε ή έλαβε, όπως επίσης των δικαιολογητικών εγγράφων για τα έξοδα και δαπάνες ή αγορές που πραγματοποίησε, κατά την ελεγχόμενη περίοδο 05/10/2012 – 31/12/2016 του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ**, εντός πέντε εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του, στις 14/10/2017, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. – Ν.4174/2013. Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκε συνολικό πρόστιμο 1.000,00 ΕΥΡΩ, ήτοι 1 περίπτωση Χ 500,00 ΕΥΡΩ Χ 2, λόγω υποτροπής. Η αρχική πράξη εκδόθηκε την 06/11/2017 με αριθμό ΕΛΕΝΧΙΣ/2017 και αφορούσε τη μη ανταπόκριση από την πλευρά της μονοπρόσωπης Α.Ε., στο με αρ. πρωτ.08-2017 έγγραφο αίτημα για παροχή αντιγράφων μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) που τηρούσε και των φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν από αυτήν κατά την περίοδο 01/01/2016 – 31/12/2016, εντός πέντε εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του τις 18/08/2017. Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθ. 54 παρ. 1, περ. δ', παρ. 2 περ. δ' και παρ. 3 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013).

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/..... ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις για τους παρακάτω λόγους:

1. Η υποβληθείσα ενδικοφανής προσφυγή είναι εμπρόθεσμη διότι ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρίας,, ο οποίος απουσιάζει στο εξωτερικό από τον Ιούνιο του 2015 συνεχώς και αδιαλείπτως μέχρι και σήμερα, πληροφορήθηκε ότι διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρία μόλις στις ...05/2018, όταν εκλήθη να καταθέσει ενώπιον του Πταισματοδίκη Καβάλας η, μέλος του Δ.Σ. της προσφεύγουσας και έτσι διαπίστωσε ότι εναντίον του εκκρεμεί μηνυτήρια αναφορά της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ** η οποία αφορά τις προσβαλλόμενες πράξεις, αντίγραφα των οποίων μαζί με τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου ζήτησε και έλαβε από τη **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ** στις05/2018, μέσω πληρεξουσίου δικηγόρου. Συνεπώς η υποβληθείσα ενδικοφανής προσφυγή είναι τυπικά εκπρόθεσμη αλλά κατ' ουσία εμπρόθεσμη λόγω ανωτέρας βίας και του ανυπέρβλητου κωλύματος που δημιούργησε η επί μακρόν απουσία στο εξωτερικό του μοναδικού εκπροσώπου της εταιρίας.
2. Ο έλεγχος προέβη σε αυθαίρετες διαπιστώσεις, όπως ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε τις οικείες φορολογικές δηλώσεις και ότι προέβη σε τριγωνικές συναλλαγές με Τρίτη επιχείρηση, χωρίς να διενεργήσει ουσιαστικό έλεγχο
3. Ο έλεγχος δεν προέβη σε κλήση σε ακρόαση της προσφεύγουσας

4. Τα υπό εξέταση φορολογικά στοιχεία έτους 2016 αφορούσαν παραγγελίες έτους 2015 που διεκπεραιώθηκαν τηλεφωνικώς από τον εκπρόσωπο της προσφεύγουσας, ο οποίος ζούσε στο εξωτερικό
5. Τυχόν μη καταγραφή των συναλλαγών σε φορολογικές δηλώσεις οφείλεται στην παραίτηση του λογιστή

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, του άρθρου 63, του Ν. 4174/2013 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1, του άρθρου 1 της ΠΟΛ.1064/2017: « Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζομένων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1, του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1064/2017: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31

Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.)».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 3, του άρθρου 5, του Ν. 4174/2013 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:

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, ο — **Α.Φ.Μ.**, σύμφωνα με το μητρώο του TAXIS είναι κάτοικος **ΔΡΑΜΑΣ**, στην ίδια διεύθυνση με την προσφεύγουσα.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ** προχώρησε σε επίδοση των προσβαλλόμενων πράξεων και των σχετικών εκθέσεων ελέγχου, στην προσφεύγουσα, στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση της έδρας της, μέσω της δικαστικής επιμελήτριας (αριθμοί εκθέσεων επίδοσης:-01-2018) και συνεπώς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 3 του Ν.4174/2013, η επίδοση τους θεωρείται ότι συντελέστηκε νομίμως στις ...01/2018. Πλην όμως, η προσφεύγουσα άσκησε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στις06/2018, ήτοι μετά την παρέλευση της αποκλειστικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών. Συνεπώς, η υπό εξέταση

ενδικοφανής προσφυγή απαραδέκτως υποβλήθηκε στη Δ.Ε.Δ. και απορρίπτεται λόγω της εκπρόθεσμης άσκησης της.

Σχετικά με την επίκληση ανωτέρας βίας

Επειδή, σύμφωνα με την υπ. αρ. 89/2015 Γνωμοδότηση «Απαλλαγή οφειλετών από προσαυξήσεις, τόκους και πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής της οφειλής για λόγους ανωτέρας βίας» του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους: «Η έννοια της ανωτέρας βίας στο Ενωσιακό Δίκαιο συντίθεται από ένα αντικειμενικό στοιχείο (ασύνηθες και ανεξάρτητο από τη βούληση του ενδιαφερόμενου περιστατικό) και ένα υποκειμενικό στοιχείο (επίδειξη εκ μέρους του ενδιαφερομένου κάθε δυνατής επιμέλειας, πλην των «υπέρμετρων θυσιών») (βλ. ενδ. απόφαση ΔΕΚ στην υπόθεση C-266/84 Denkavit, Συλλογή 1986, σελ. 149, απόφαση ΔΕΚ στην υπόθεση C-209/83, Ferriere, Valsabbia, Συλλογή 1984, σ. 3089) (περί αυτών βλ. Γνωμ. ΝΣΚ 420/2013). Κατά γενική αρχή του δικαίου [πρβλ. άρθρ.255 ΑΚ, παρ. 6 άρθρου 10 του ν.2690/1999 (Κ.Διοικ.Διαδ.), παρ. 5 άρθρου 27 του π.δ. 18/1989, παρ.1 άρθρ. 152 ΚΠολΔ] συνιστά περίπτωση ανωτέρας βίας οποιοδήποτε ανυπαίτιο γεγονός εντελώς εξαιρετικής φύσης, το οποίο δεν αναμενόταν, ούτε ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί, ούτε με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα αν το γεγονός είναι εσωτερικό ή όχι. Περαιτέρω, η συνδρομή λόγου ανώτερης βίας στο πρόσωπο εκείνου που την επικαλείται συνιστά, κατά την έκταση που είναι αυτό εφικτό, λόγο άρσης του συνόλου των δυσμενών συνεπειών, οι οποίες προκαλούνται από τη μη εκπλήρωση ή τη μη έγκαιρη εκπλήρωση, εκ μέρους του ανωτέρω, των υποχρεώσεων, οι οποίες επιβάλλονται σε αυτόν από συγκεκριμένες διατάξεις νόμου. Τέλος, η ανωτέρα βία αποτελεί αόριστη νομική έννοια και η υπαγωγή σ' αυτή συγκεκριμένων πραγματικών περιστατικών ελέγχεται αναιρετικά (περί των ανωτέρω βλ. ΑΠ 1506/2013, ΣτΕ 1176/2011, 367/2001, ΓνΝΣΚ 420/2013, 226/2008 κ.α.)».

Επειδή, η αναχώρηση του – **Α.Φ.Μ.**, αποκλειστικού νόμιμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας, στις Η.Π.Α. για μεγάλο χρονικό διάστημα δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως ανυπαίτιο γεγονός εντελώς εξαιρετικής φύσης, το οποίο δεν αναμενόταν, ούτε ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί, ούτε με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης, δεν είναι δυνατό να επικαλείται ο – **Α.Φ.Μ.**, λόγους ανωτέρας βίας για την εκπρόθεσμη υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής. Ακόμα κι αν δεχτούμε ότι ο – **Α.Φ.Μ.**, δεν σκόπευε να παραμείνει στις Η.Π.Α. για μεγάλο χρονικό διάστημα, πάντα είχε τη δυνατότητα, επιδεικνύοντας επιμέλεια και σύνεση, να ορίσει αντίκλητο, για αυτόν και την προσφεύγουσα εταιρία, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προκειμένου να γίνονται επιδόσεις στον αντίκλητο και να ενημερώνεται, μέσω αυτού ταχέως, για τις φορολογικές υποθέσεις τις δικές του και της προσφεύγουσας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία, - **ΑΦΜ**, ως απαράδεκτης.

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**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.