



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 14/12/2018

Αριθμός απόφασης: 5039

ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **16/07/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, **ΑΦΜ**, ασκούσης ατομικής επιχείρησης με έδρα στην Παλαιά Φώκια Αττικής, επί της οδού & κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης :

1)της υπ'αριθμ...../20-04-2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013,

2)της υπ'αριθμ...../20-04-2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014,

3)της υπ'αριθμ...../20-04-2018 Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 6 ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013,

4)της υπ'αριθμ...../20-04-2018 Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΕΛΠ φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018,και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ. Παλλήνης**.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **16/07/2018** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1)Με την υπ'αριθμ...../20-04-2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 15.883,90 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 7.941,95 ευρώ, πλέον τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής ποσού 5.913,58 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **29.739,43 ευρώ**.

2)Με την υπ'αριθμ...../20-04-2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 6.329,88 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 3.164,94 ευρώ, πλέον τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής ποσού 2.125,57ευρώ,πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 397,63 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **12.018,02 ευρώ**.

3)Με την υπ'αριθμ...../20-04-2018 Οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 6 ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **98,78 ευρώ**.

4)Με την υπ'αριθμ...../20-04-2018 Οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΕΛΠ φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **2.500,00 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές εισοδήματος, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και προστίμων καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από 12/04/2018 εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης,

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ασκήθηκε εμπρόθεσμα καθώς η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε σε εσφαλμένη διεύθυνση. Σύμφωνα με το έγγραφο των ΕΛΤΑ, στο οποίο αποτυπώνεται η «διαδρομή» της με αριθμ.πρωτ...../22-04-2018 επιστολής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, προκύπτει ότι έλαβε πλήρη γνώση της εν λόγω επιστολής την 15-06-2018. Ως εκ τούτου βάσει της σχετικής νομολογίας προκύπτει ότι η έναρξη της προθεσμίας για την άσκηση της προσφυγής εκκινεί την 16-06-2018 και όχι την 07-05-2018.
- Εσφαλμένη κρίση περί εικονικότητας.
- Εσφαλμένη και πλημμελής εφαρμογή του νόμου. Ο φορολογικός έλεγχος ένεκα της μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων μετά από πρόσκλησή του, προχώρησε σε

εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων. Ωστόσο ενήργησε εσφαλμένα διότι οι προσκλήσεις δεν κοινοποιήθηκαν νομίμως διότι όλες οι προσκλήσεις αποστέλλονταν είτε στην οδό ενώ η διεύθυνση κατοικίας της είναι, είτε στην οδό και ενώ η διεύθυνσης της επιχείρησής της είναι στην οδό και με αποτέλεσμα να μην παραλαμβάνονται και να επιστρέφουν στην Δ.Ο.Υ. Παλλήνης. Ως εκ τούτου εσφαλμένα προέβη ο έλεγχος σε εξωλογιστικό προσδιορισμό επικαλούμενος τις διατάξεις του ν.4110/2013 καθώς είχε την δυνατότητα προσκόμισης και προς επικύρωση των ισχυρισμών της προσκομίζει ενώπιον της Υπηρεσίας μας το τηρηθέν Βιβλίο Εσόδων Εξόδων και τα στοιχεία που έχουν καταχωρηθεί σε αυτό.

Επειδή στις παρ.1 και 2 του άρθρου 5 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«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, ...

5. 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. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και

β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως».

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 2 της απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ.1064/12-04-2017, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε με την με αριθμ.πρωτ...../25-04-2018 συστημένη επιστολή:

α)στη διεύθυνση και-Παλαιά Φώκαια Αττικής (RE.....GR 26-4-2018). Η εν λόγω διεύθυνση βρίσκεται στην διασταύρωση των δύο οδών και συνεπώς δεν είναι εσφαλμένη καθότι και η δηλωθείσα στο TAXIS επαγγελματική έδρα της προσφεύγουσας είναι η διασταύρωση των οδών και

β)στη διεύθυνση-Π.Φώκαια (REGR/26-04-2018). Επισημαίνεται ότι η δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας στο υποσύστημα Μητρώου TAXIS, εμφανίζεται «.....-Π.Φώκαια» ενώ στο υποσύστημα υποβολής των φορολογικών δηλώσεων στα στοιχεία Μητρώου εμφανίζεται να έχει δηλωθεί η διεύθυνση «.....-Π.Φώκαια» χωρίς όμως αυτό να έχει καταχωρηθεί επίσημα και στο υποσύστημα Μητρώου TAXIS.

Και οι δύο συστημένες επιστολές δεν παραδόθηκαν και επεστράφησαν στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης από τα ΕΛΤΑ με την ένδειξη «Αζήτητο» (δεν έχει ζητηθεί από τον παραλήπτη).

Επισημαίνεται επίσης, ότι ο έλεγχος, πέραν την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, κοινοποίησε με συστημένη επιστολή στις ανωτέρω διευθύνσεις στην προσφεύγουσα και τα ακόλουθα:

1.την με αριθμ.πρωτ...../17-01-2018 κατά σειρά 3^η πρόσκληση του άρθρου 14 του ν.4174/2013 με την οποία ζητούσε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης χρήσης 2013, τις υποβληθείσες φορολογικές δηλώσεις καθώς και τα παραστατικά στοιχεία εκδόσεως, ΑΦΜ και

2. την με αριθμ.πρωτ...../2018 συστημένη επιστολή με την οποία απέστειλε το από 20.02.2018 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 και 62 του ν.4174/2013 με τις προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμων (αρ.../....., αρ.../....., αρ.../..... και αρ.../.....).

Τα ως άνω κοινοποιήθηκαν ως αναφέρθηκε στις ανωτέρω διευθύνσεις με τις συστημένες επιστολές με RE.....GR, RE.....GR και RE.....GR) και παρελήφθησαν από την προσφεύγουσα.

Σε κάθε περίπτωση κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι έγινε κοινοποίηση στην διεύθυνση της επαγγελματικής έδρα της προσφεύγουσας ως εκ τούτου σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων συντελέσθηκε την **12/05/2018**.

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα την 16/07/2018**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την νόμιμη κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **16/07/2018** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της του, **ΑΦΜ**, ως **απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .