



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **26/02/2019**

Αριθμός απόφασης: **741**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
- β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
- γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).
- δ. Της ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠ.Α. φορολογικής περιόδου 01.09.2016 – 30.9.2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, σε βάρος της προσφεύγουσας με επωνυμία, «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....», που εδρεύει στην Αθήνα, οδός αρ., με Α.Φ.Μ., νομίμως εκπροσωπούμενης από τον Πρόεδρο Δ.Σ. και Διευθύνοντα Σύμβουλο αυτής, κάτοικο, οδός αρ., με Α.Φ.Μ.

5. Την υπ' αριθ'...../2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της Εταιρείας πρόστιμο κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 54 § 1 & 2 του Ν.4174/2013

6. Την από 4-9-18 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Επιστροφής ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επί της οποίας βασίζονται οι ως άνω πράξεις.

7. Το υπ' αριθ' πρωτ./2018 συμπληρωματικό υπόμνημα-επιστολή της προσφεύγουσας επιχείρησης με την οποία προσκόμισε στην Υπηρεσία μας 3 τιμολόγια ως λήπτης πού εκ παραδρομής δεν συμπεριελήφθησαν στο φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

8. Το υπ' αριθ' πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2019 συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας επιχείρησης με την οποία προσκόμισε στην Υπηρεσία μας την 11-2-19 συμπληρωματικά στοιχεία πού δεν ήταν αρχικά στην διάθεση της Φορολογούσας Αρχής , απαραίτητα κατά την γνώμη της προσφεύγουσας για την διενέργεια του ελέγχου

9. Κάθε άλλης συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης, πράξεως ή παραλείψεως της Διοικήσεως.

10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31-10-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία , «..... » με Α.Φ.Μ. η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με βάση την υπ' αριθμ./2018 εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών διενεργήθηκε μερικός έλεγχος ΦΠΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2859/00 (.ΦΠΑ.), για τη φορολογική περίοδο 01.09.2016 – 30.9.2016.

Η Φορολογική Αρχή εξέδωσε την υπ' αριθμ./4-9-18 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.09.2016 – 30.9.2016 με την οποία δεν έγινε δεκτό προς επιστροφή πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ ύψους 335.529,47 € καθώς και την υπ' αριθ'...../4-9-18 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της Εταιρείας πρόστιμο ύψους 500,00 € κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 54 § 1 & 2 του Ν.4174/2013

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, αιτείται

- 1) Να γίνει δεκτή στο σύνολό της η παρούσα Ενδικοφανής Προσφυγή.
- 2) Την ακύρωση ή άλλως την μεταρρύθμιση της ως άνω προσβαλλομένης πράξεως, ως και της ως άνω προσβαλλομένης πράξεως επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών.

3) Την αποδοχή του αιτήματος της προσφεύγουσας για την επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ εισροών συνολικού ύψους 335.529,47 €

4) Να κληθεί εκπρόσωπος της προσφεύγουσας να παραστεί ενώπιον της Υπηρεσίας μας κατά τη συζήτηση της παρούσης, προς ανάπτυξη των ισχυρισμών, που διαλαμβάνονται σε αυτή.

προβάλλοντας, συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

1.. Πλημμελής κι εσφαλμένη εφαρμογή της υποχρεωτικώς ακολουθητέας διαδικασίας διενέργειας φορολογικού ελέγχου. Μη απόδειξη της κοινοποίησης από την ελεγκτική αρχή στην Εταιρεία της Πρόσκλησης για την προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων και του Σημειώματος Διαπιστώσεων που προκαλεί ακυρότητα της ακολουθηθείσας διαδικασίας για την έκδοση των προσβαλλομένων πράξεων

2.. Μη τήρηση του τεκμηρίου της κοινοποίησης μετά την πάροδο δεκαπενθήμερου. Έκδοση Σημειώματος Διαπιστώσεων πριν παρέλθει η προθεσμία για την προσκόμιση των ζητηθέντων βιβλίων και στοιχείων που προκαλεί ακυρότητα της ακολουθηθείσας διαδικασίας για την έκδοση των προσβαλλομένων πράξεων (επικουρικά)

3. Δεν πραγματοποιήθηκε καμία κοινοποίηση από την ελεγκτική αρχή στην προσφεύγουσα της Πρόσκλησης για την προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων και του Σημειώματος Διαπιστώσεων. Αντίθετη προς τα άρθρα 20 και 25 του Συντάγματος η καθιέρωση τεκμηρίου κοινοποίησης μετά την πάροδο δεκαπενθήμερου από την αποστολή πράξεων της φορολογικής διοίκησης με συστημένη επιστολή στις περιπτώσεις αποδεδειγμένης μη κοινοποίησης της πράξης στο φορολογούμενο χωρίς υπαιτιότητα αυτού. (επικουρικά)

4.Αποτελεί νόμιμο και βάσιμο το αίτημα της προσφεύγουσας για την επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ εισροών, τον οποίο δεν δύνατο να συμψηφίσει άλλως. (Αιτία που εδράζεται επί της ουσίας της υπόθεσης)

Ως προς το πρώτο αίτημα της προσφεύγουσας

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 Ν. 4174/2013(ΚΦΔ) ορίζονται τα εξής: 1.....2.....

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:
α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά.....

β) παραδοθεί στην έδρα.....

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.

4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα έγγραφα που έχουν πληροφοριακό χαρακτήρα ή πράξεις προσδιορισμού φόρου του άρθρου 32 του παρόντος Κώδικα μπορούν να κοινοποιούνται με απλή επιστολή.

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 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, όπως προκύπτει από την πορεία του κωδικού αντικειμένου των ΕΛΤΑ η Φορολογούσα Αρχή αφ' ενός μεν απέστειλε την υπ' αρθ' πρωτ./13.07.2018 πρόσκληση αιτήματος χορήγησης πληροφοριών ταχυδρομικώς με κωδικό αριθμό αποστολής RE..... GR την 17-7-2018 στην δηλωθείσα διεύθυνση όπου και η έδρα της προσφεύγουσας πλην όμως ουδέποτε αυτή παραλήφθηκε από την προσφεύγουσα με συνέπεια να επιστραφεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ. με την ένδειξη στον συγκεκριμένο φάκελο «άγνωστος»

Επειδή, η προσφεύγουσα με τις υπ' αρθ' πρωτ./11.10.18 και/24.10.18 αιτήσεις της ζήτησε από την Φορολογική Αρχή να της χορηγήσει τα δικαιολογητικά στοιχεία σχετικά με την απόδειξη κοινοποίησης της Πρόσκλησης για την προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, πλην όμως η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν παρέσχε ουδένα αποδεικτικό έγγραφο από το οποίο να προκύπτει ότι η υπό κρίση επιστολή όντως αφορούσε την προσφεύγουσα κι όντως απεστάλη στην έδρα της -). Τουναντίον η Φορολογική Αρχή στην προβλεπόμενη από το άρθρο 63 § 2 του Ν.4174/13 έκθεση απόψεων αναφέρει ότι η υπό κρίση Πρόσκληση – Αίτημα Πληροφοριών ουδέποτε επιστράφηκε σ' αυτήν.

Επειδή στην περίπτωση αυτή, καθιερώνεται από το νομοθέτη σχετικό τεκμήριο, σύμφωνα με το οποίο πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής. Το εν λόγω τεκμήριο έχει ήδη αναγνωριστεί από τη φορολογική διοίκηση ως μαχητό κι είναι σε κάθε περίπτωση επιδεκτικό ανατροπής (ιδ. σχετ. ΠΟΛ 1180/2018, σύμφωνα με την οποία «με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ.β του Κ.Φ.Δ., εισάγεται μεν τεκμήριο νόμιμης κοινοποίησης σε περίπτωση κοινοποίησης με συστημένη επιστολή, το οποίο όμως, ως μαχητό, ανατρέπεται»).

Για το λόγο αυτό, ο πρώτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει αποδεκτός ως νόμω βάσιμος .

Ως προς το δεύτερο αίτημα της προσφεύγουσας

Επειδή, «Για τον υπολογισμό των προθεσμιών αν ειδικές διατάξεις δεν ορίζουν διαφορετικά, εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 241 - 246 του Αστικού Κώδικα.» ήτοι «Η προθεσμία αρχίζει την επόμενη της ημέρας όπου έγινε το γεγονός που αποτελεί την αφετηρία της.»

«Η προθεσμία λήγει όταν περάσει ολόκληρη η τελευταία ημέρα και, αν είναι κατά το νόμο εορτάσιμη, όταν περάσει ολόκληρη η επομένη εργάσιμη»

Επειδή, όπως προκύπτει από την πορεία του κωδικού αντικειμένου των ΕΛΤΑ η Φορολογούσα Αρχή απέστειλε το υπ' αριθ' πρωτ./2.08.2018 σημείωμα άρθρου 28 Ν.4174/13 ταχυδρομικώς με κωδικό αριθμό αποστολής RE GR την **03-8-2018** στην δηλωθείσα διεύθυνση όπου και η έδρα της προσφεύγουσας το οποίο ουδέποτε παρελήφθηκε από την προσφεύγουσα με συνέπεια να επιστραφεί αυτό στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ. με την ένδειξη στον συγκεκριμένο φάκελο « αζήτητο ».

Επειδή, η ελεγκτική αρχή προέβη στην έκδοση του υπ' αριθ./2018 Σημειώματος Διαπιστώσεων άρθρου 28 Ν.4174/13, την **02.08.2018** ημερομηνία εμφανώς προγενέστερη του συνολικού χρονικού διαστήματος του προβλεπόμενου **15ημέρου** από την ημέρα αποστολής της πρόσκλησης αιτήματος χορήγησης πληροφοριών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 Ν. 4174/2013(ΚΦΔ) και της ταχθείσης από την Φορολογούσα Αρχή προθεσμίας των πέντε (5) ημερών, ήτοι έως 06.08.2018 με το οποίο διαπίστωνε ότι «η προσφεύγουσα αν και παρήλθε το χρονικό διάστημα των πέντε ημερών και μέχρι σήμερα δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα του ελέγχου», ενώ περαιτέρω αποφάσιζε τη σε βάρος της προσφεύγουσας επιβολή προστίμου για «μη ανταπόκριση σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης» εντός της ταχθείσας προθεσμίας.

Επειδή η εν λόγω πρόσκληση απεστάλη με συστημένη επιστολή την επομένη ημέρα (17.07.2018), η τιθέμενη στο νόμο δεκαπενθήμερη προθεσμία, ώστε να θεωρηθεί ότι η Εταιρεία παρέλαβε την υπό κρίση επιστολή, εκκίνησε την αμέσως επομένη ημέρα (18.07.2018) και ολοκληρώθηκε με την πάροδο της δεκάτης πέμπτης μέρας (02.08.2018). Εν συνεχεία, την 03.08.2018 εκκίνησε η πενθήμερη προθεσμία της Εταιρείας για να προσκομίσει τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία, η οποία θα έληγε κανονικά αφού περνούσε ολόκληρη η 06.08.2018. Εντούτοις, ήδη στις 02.08.2018 (ήτοι σε χρόνο που δεν είχε κατά τα ανωτέρω λήξει η προθεσμία για την προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων), η ελεγκτική αρχή προέβη στην έκδοση του υπ' αριθ./2018 Σημειώματος Διαπιστώσεων, Για το λόγο αυτό, ο δεύτερος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει αποδεκτός ως νόμω βάσιμος .

Ως προς το τρίτο αίτημα της προσφεύγουσας

Επειδή, ο τρίτος ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παράβασης της αρχής της αναλογικότητας κρίνεται απορριπτέος διότι η επικαλούμενη εκ μέρους των «αναλογικότητα» μεταξύ της διοικητικής κύρωσης και των διαπραχθεισών παραβάσεων, είναι προφανώς αβάσιμη αφού τέτοια σχέση «αναλογικότητας» δεν καθορίζεται από τις διατάξεις. Είναι γνωστό δε ότι στο φορολογικό δίκαιο οι διατάξεις ερμηνεύονται «γραμματικά» και όχι «αναλογικά». Τα επιβαλλόμενα μέτρα έχουν απολύτως αυστηρό χαρακτήρα και η Διοίκηση προβαίνει σε διαπιστωτικού χαρακτήρα αποτίμηση των πραγματικών περιστατικών και υπαγωγή τους στον κανόνα δικαίου πριν την εφαρμογή των διατάξεων. Είναι προφανές δε ότι με βάση τα προαναφερθέντα, τα μέτρα που λαμβάνονται από την Διοίκηση, προληπτικά και όχι κατασταλτικά, είναι κατάλληλα και αποτελεσματικά για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού, χωρίς τα επερχόμενα μειονεκτήματα να υπερσκελίζουν τα πλεονεκτήματα (σχετ. ΣτΕ 1149/88, ΣτΕ 4050/90, ΣτΕ 3112/90, ΣτΕ 2775/89).

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ένα νομοθετικό μέτρο προσκρούει στην αρχή της αναλογικότητας μόνο αν δεν είναι πρόσφορο για την επιδίωξη και επίτευξη του σκοπού που επιδιώκει ο νόμος, είτε υπερακοντίζει, προφανώς, το σκοπό αυτό (ΣτΕ 3177/2008, η οποία παραπέμπει στις ΣτΕ 3882/2007, 1006/2002) και συγχρόνως είναι υπέρμετρα επαχθές εν σχέσει με τον επιδιωκόμενο σκοπό

Ως προς το τέταρτο αίτημα της προσφεύγουσας

Ύστερα από τα ανωτέρω παρέλκει η εξέταση του τέταρτου αιτήματος για την εξέταση του τέταρτου αιτήματος για την επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου του ΦΠΑ, για λόγους που άπτονται στον ουσιώδη τύπο της διαδικασίας

Ως προς το αίτημα της προσφεύγουσας να κληθεί να παρασταθεί στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να αποδείξει εγγράφως τους ισχυρισμούς της

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του η προσφεύγουσα ζητά να κληθεί να παρασταθεί στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να αποδείξει εγγράφως τους ισχυρισμούς της. Όπως όμως προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 5 Ν. 4174/2013 και του άρθρου 3 παρ. 1-5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της προσβαλλόμενης πράξης, η Υπηρεσία μας δύναται να καλέσει το υπόχρεο πρόσωπο (εν προκειμένω, την προσφεύγουσα) σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις της εγγράφως (και όχι προφορικώς, κάτι που μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις μπορεί να συμβεί και μόνον εφόσον κατά την κρίση της Υπηρεσίας μας συντρέχει λόγος) ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς, αλλά μόνο αν κρίνει κάτι τέτοιο απαραίτητο. Στην προκειμένη περίπτωση, ούτε κρίνεται απαραίτητο να κληθεί η προσφεύγουσα να εκφράσει τις απόψεις της εγγράφως ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς ούτε πολύ περισσότερο συντρέχει κάποιος ιδιαίτερος εξαιρετικός λόγος, ώστε κατ' εξαίρεση να πρέπει να κληθεί η προσφεύγουσα να παρασταθεί στην Υπηρεσία μας, για να εκφράσει τις απόψεις του, πολλώ δε μάλλον που η προσφεύγουσα προβάλλει αυτό το αίτημα, προκειμένου να αποδείξει (εγγράφως) τους ισχυρισμούς της ενώπιον της Υπηρεσίας μας, κάτι που δεν προβλέπεται από τις προαναφερθείσες εφαρμοστέες διατάξεις, αφού η απόδειξη των όποιων ισχυρισμών των προσφευγόντων προσώπων ενώπιον της Υπηρεσίας μας γίνεται κατ' εξοχήν με έγγραφα που **συνυποβάλουν μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή τους, εκτός αν πρόκειται για νέα στοιχεία, κάτι όμως που, εν προκειμένω, δεν προβάλλεται από την προσφεύγουσα.** Για όλους τους παραπάνω λόγους, το αίτημα της προσφεύγουσας να κληθεί να παρασταθεί στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να αποδείξει εγγράφως τους ισχυρισμούς του, απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμο

Επειδή η προσκόμιση νέων στοιχείων με το ΔΕΔ ΕΞ /11-2-2019 έγγραφο της προσφεύγουσας, δεδομένου όμως ότι προσκομίζονται συμπληρωματικά στοιχεία σε φωτοαντίγραφα, τα οποία είχε στην διάθεσή της και δεν προσκόμισε καθ' όλη τη διάρκεια του

ελέγχου αλλά ούτε με την προσφυγή της. Σύμφωνα όμως με την Πολ. 1002/2013 νέα στοιχεία δεν είναι τα επίσημα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας αλλά μόνο στοιχεία τα οποία έχουν ανακύψει οφισγενώς. Συνεπώς δεν είναι δυνατόν μετά το τέλος του ελέγχου να εξεταστούν από την υπηρεσία μας τα προσκομιζόμενα από την προσφεύγουσα φωτοαντίγραφα συμπληρωματικών στοιχείων χωρίς να υπάρχει λόγος ανωτέρας βίας. Πέραν τούτου καθίσταται εξαιρετικά δυσχερής αν όχι αδύνατη η διενέργεια των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων και η ευχερής τήρηση των νόμιμων προθεσμιών στο ελάχιστο χρονικό διάστημα που απέμενε από την ημερομηνία προσκόμισης τους μέχρι την καταληκτική ημερομηνία για την έκδοση της απόφασης επί της κρινόμενης προσφυγής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 § 1 & 2 Ν. 4174/2013

1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α).....β).....

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

Κατόπιν των ανωτέρω.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από 31/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας με την επωνυμία, «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....», με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου έτους 01.09.2016 – 30.09.2016, και της υπ' αρθ'/18 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών για λόγους **τυπικής πλημμέλειας** και ορίζουμε όπως η αρμόδια φορολογική αρχή κατά την έκδοση της νέας πράξης εξαιτίας της ακύρωσης αυτής, ακολουθήσει την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία που αρχικά παρέλειψε να εφαρμόσει.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ 01.09.2016 – 30.09.2016

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	ΜΗΔΕΝ

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.