



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604534
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 22/07/2019

Αριθμός απόφασης: 2335

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 1036990 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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 28/03/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας , ΑΦΜ , με έδρα την , , κατά των: 1) υπ' αριθμ. /14 και /14 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, 2) υπ' αριθμ. /14, /14, /14, /14, /14, /14, /14, /14, /14, /14 και /14 οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου φορολογίας εισοδήματος, 3) υπ' αριθμ. /14, /14 και /2014 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ, 4) υπ' αριθμ. /14, /14, /14, /14 και /14 οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου φορολογίας ΦΠΑ, 5) υπ' αριθμ. /14 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος Ν. 3986/11, 6) υπ' αριθμ. /14 και /14 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, 7) υπ' αριθμ. /14, /14, /14, /14, /14, /14, /14, /14, /14, /14,

...../14,/14,/14,/14 και/14 αποφάσεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28/03/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Στην προσφεύγουσα αστική μη κερδοσκοπικής εταιρεία διενεργήθηκε έλεγχος από τη Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ και εκδόθηκαν οι κάτωθι προσβαλλόμενες πράξεις:

- 1) οι υπ' αριθμ./14 και/14 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος,
- 2) οι υπ' αριθμ./14,/14,/14,/14,/14,/14,/14,/14,/14,/14 και/14 οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου φορολογίας εισοδήματος,
- 3) οι υπ' αριθμ./14,/14 και/14 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ,
- 4) οι υπ' αριθμ./14,/14,/14,/14 και/14 οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου φορολογίας ΦΠΑ,
- 5) η υπ' αριθμ./14 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τέλους επιτηδεύματος Ν. 3986/11,
- 6) οι υπ' αριθμ./14 και/14 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, και
- 7) οι υπ' αριθμ./14,/14,/14,/14,/14,/14,/14,/14,/14,/14,/14 και/14 αποφάσεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

--Λανθασμένη κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων σε άτομο το οποίο δεν έχει την ιδιότητα του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας.

--Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων για τις χρήσεις έως και το 2007.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. 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 έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§§1 και 3 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.):

«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, όπως ορίζεται στο άρθρο 5§3 περ. α' του ν. 4174/2013:

«3α. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξής του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής.

Ειδικά ο φορολογούμενος, που είναι υποκείμενος στον φόρο προστιθέμενης αξίας, για τη μεταβολή καθεστώτος Φ.Π.Α. στο οποίο υπάγεται, υποβάλλει δήλωση μετάταξης εντός της ίδιας ανωτέρω προθεσμίας, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά από τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000).

Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του, δεν υπόκειται σε προθεσμία.

Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των στοιχείων του μέχρι τον χρόνο ενημέρωσής της.»

Επειδή, εν προκειμένω, στο υποσύστημα του μητρώου του συστήματος TAXIS έχει δηλωθεί ως νόμιμη εκπρόσωπος της προσφεύγουσας αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας η κα., ενώ δεν έχει δηλωθεί μεταβολή στην εκπροσώπηση μέχρι και σήμερα.

Επειδή, επίσης, όπως προκύπτει από τον φυσικό φάκελο της υπόθεσης ο έλεγχος επέδωσε στην κα. προσκλήσεις προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας την 23/11/2012, 18/01/2013 και 06/03/2013, στις οποίες εκείνη ανταποκρίθηκε και προσκόμισε τα αιτηθέντα.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν στην κα., ως νόμιμη εκπρόσωπο της προσφεύγουσας αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας, την 09/05/2014.

Επειδή, εν συνεχεία, την **03/09/2014**, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ απέστειλε **στην προσφεύγουσα αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία** την υπ' αριθ. /2014 ειδοποίηση καταβολής- υπερημερίας.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε καταφανώς εκπρόθεσμα την **28/03/2019**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κατά την οποία το προσφεύγον νομικό πρόσωπο έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 28/03/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας
....., ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.