



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη, 20/9/2019

Αριθμός απόφασης: 1992

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. 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 ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από **25/4/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της 1) μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «...» και τον διακριτικό τίτλο «...» με **ΑΦΜ:...** και 2) του ... με **ΑΦΜ:...**, ως μοναδικού εταίρου και νόμιμου εκπροσώπου της, κατά: α) της με αριθ. ... – **21/9/2018** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2018, β) της με αριθ. ... – **21/9/2018** πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης 2007, γ) της με αριθ. ... **21/9/2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου **1/1 – 31/12/2007**, δ) της με αριθ. ... **21/9/2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου **1/1 – 31/12/2007**, ε) της με αριθ.... **21/9/2018** πράξης επιβολής ΦΠΑ άρθρου 6 του Ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου **1/1 – 31/12/2007** και στ) της με

αριθ. ... – **21/9/2018** πράξης επιβολής ειδικής κύρωσης άρθρου 8 παρ.12 του Ν.1882/1990 χρήσης 2007 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α8΄ - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **25/4/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της 1) μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «...» και τον διακριτικό τίτλο «...» με **ΑΦΜ:...** και 2) του ... με **ΑΦΜ:...**, ως μοναδικού εταίρου και νόμιμου εκπροσώπου της, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθ. ... – **21/9/2018** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο ύψους **500,00€** λόγω μη ανταπόκρισης στο με αριθμό πρωτοκόλλου ... – **14/5/2018** έγγραφο αίτημα της φορολογικής αρχής, για επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων που τηρήθηκαν στη χρήση 2007, δηλαδή πρόστιμο $1 \times 500,00\text{€} = 500,00\text{€}$ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ. δ', § 2 περ. δ' του Κ.Φ.Δ..
- Με τη με αριθ. ... – **21/9/2018** πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης 2007, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο ύψους **62.805,60€** λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, άνω των 1.200,00€ έκαστο, για ανύπαρκτες στο σύνολο τους συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 157.014,00€ πλέον ΦΠΑ 29.832,63€, έκδοσης της ατομικής επιχείρησης του ... με **ΑΦΜ:...**, ήτοι πρόστιμο ίσο με το 40% της αξίας του κάθε στοιχείου, σύνολο $157.014,00\text{€} \times 40\% = 62.805,60\text{€}$ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3β' Ν.4337/2015.
- Με τη με αριθ. ... **21/9/2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2007), του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά κύριου φόρου **72.769,57€**, πρόστιμο άρθρου 58 του Ν.4174/13 και τόκοι άρθρου 53 του Ν.4174/13 ποσού **66.664,21€** δη σύνολο φόρου **139.433,78€**. Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων, καθόσον για την ως άνω χρήση τα βιβλία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή λόγω λήψης των παραπάνω εικονικών φορολογικών στοιχείων.
- Με τη με αριθ. ... **21/9/2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2007, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε

βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ΦΠΑ 44.513,48€, πρόστιμο άρθρου 58 του Ν.4174/13 και τόκοι άρθρου 53 του Ν.4174/13 ποσού 40.778,80€ δη σύνολο φόρου 85.292,28€. Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν προσδιορισμού των φορολογητέων εκροών σύμφωνα με τα υπολογισθέντα στην φορολογία εισοδήματος εξωλογιστικώς ακαθάριστα έσοδα λόγω απόρριψης των βιβλίων του προσφεύγοντα ως ανακριβών και αφαίρεσης από τις φορολογητέες εισροές και τον φόρο εισροών του, της αξίας και του αναλογούντος ΦΠΑ των παραπάνω εικονικών φορολογικών στοιχείων.

- Με τη με αριθ. **13... 21/9/2018** πράξη επιβολής ΦΠΑ άρθρου 6 του Ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2007 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ύψους **14.916,31€**, λόγω έκπτωσης φόρου βάσει των παραπάνω μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν.2523/1997 σε συνδυασμό με το άρθρο 79 του Ν.4472/2017, δη πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε $29.832,63€ \times 50\% = 14.916,31€$.
- Με τη με αριθ. ... – **21/9/2018** πράξη επιβολής ειδικής κύρωσης άρθρου 8 παρ.12 του Ν.1882/1990 χρήσης 2007 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία ειδική κύρωση ύψους **29.832,63€**, ήτοι το ισόποσο της αξίας του ΦΠΑ που εξέπεσε από το φόρο εκροών ως λήπτρια των προαναφερθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων και δεν αποδόθηκε στο Δημόσιο από την εκδότρια αυτών επιχείρηση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 12 του Ν.1882/1990.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- 1) Είναι εμπρόθεσμη και παραδεκτή η άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής, καθώς ο μοναδικός εταίρος και νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας έλαβε γνώση των πράξεων την **1/4/2019**, κατόπιν των με αρ. πρωτ. ..., ... και ... – **1/4/2019** αιτήσεων του στην αρμόδια ΔΟΥ, για χορήγηση πληροφοριών και εγγράφων σχετικά με ατομικές πράξεις, από τις οποίες προέκυψαν βεβαιωμένες οφειλές της με ημερομηνία 6/11/2018.
- 2) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή προστίμων και φόρων.
- 3) Εσφαλμένος υπολογισμός του προστίμου του άρθρου 7§3β' Ν.4337/2015.
- 4) Έλλειψη αιτιολογίας για την εικονικότητα των επίμαχων τιμολογίων - πλημμελής κρίση του ελέγχου - αντιστροφή του βάρους απόδειξης της εικονικότητας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 1, 2, 3 και 5 του Ν.4174/2013 «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) (...), β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, 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 κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου. ... 3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) (...), ή β) (...) 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. 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1180/2018 με θέμα: «Εμπρόθεσμη άσκηση προσφυγής κατά πράξεων Φορολογικής Διοίκησης.» ορίζεται ότι: «Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας και προκειμένου να κριθεί το κρίσιμο ζήτημα της εμπρόθεσμης άσκησης προσφυγής (ενδικοφανούς ή δικαστικής, κατά περίπτωση), σε υποθέσεις, για τον χειρισμό των οποίων έχουν δοθεί οδηγίες με την ΠΟΛ.1207/2017 εγκύκλιο κατ' εφαρμογή του άρθρου 19 του ν.4174/2013, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα: 1. Όσον αφορά στην κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης σε φυσικό πρόσωπο, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας). Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι σε περίπτωση που η πράξη αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι αυτή έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη 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. 2. Επίσης, με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται εντός τριάντα

ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης στον φορολογούμενο. 3. Επιπλέον, με τις διατάξεις της παραγράφου 2α του άρθρου 66 του ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) σχετικά με την προθεσμία άσκησης της δικαστικής προσφυγής, ορίζεται ότι στις φορολογικές και τελωνειακές διαφορές η προσφυγή ασκείται εντός τριάντα ημερών και η προθεσμία για την άσκησή της αρχίζει, σε περίπτωση ρητής πράξης, από την κατά νόμο επίδοση της πράξης σε αυτούς τους οποίους αφορά ή σε κάθε άλλη περίπτωση, από τότε που αυτοί έλαβαν αποδεδειγμένως πλήρη γνώση του περιεχομένου της. 4. Σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ.1 του Συντάγματος, το οποίο κατοχυρώνεται και από την ΕΣΔΑ (άρθρα 6 και 13) το δικαίωμα του πολίτη για παροχή έννομης προστασίας από τα Δικαστήρια αποτελεί θεμελιώδες συνταγματικό δικαίωμα υπό τη διατύπωση της «δίκαιης δίκης», αποτελεί δε θεμελιώδη αρχή του κράτους δικαίου (σχετ. και η Έκθεση της Επιστημονικής Υπηρεσίας της Βουλής επί του άρθρου 5 του ν.4174/2013). Επισημαίνεται, εξάλλου, ότι, κατά τη νομολογία του ΕΔΔΑ (Απόφαση ΕΔΔΑ της 22.4.2010, Καμβύσης κατά Ελλάδας (αρ. προσφυγής 2735/2008), η απλή πιθανολόγηση ως προς την ημερομηνία από την οποία άρχισε να τρέχει η προθεσμία για την άσκηση του ένδικου βοηθήματος, χωρίς να έχει προσδιορισθεί πέρα από κάθε εύλογη αμφιβολία ο χρόνος κατά τον οποίο ο προσφεύγων λαμβάνει πράγματι γνώση της ένδικης πράξης, συνιστά παραβίαση του άρθρου 6 της ΕΣΔΑ, εφόσον φράσσει στην πράξη την πρόσβασή του στην κατ' ουσίαν εξέταση της υπόθεσής του.

5. Κατόπιν των ανωτέρω, γίνεται δεκτό ότι, με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ., εισάγεται μεν τεκμήριο νόμιμης κοινοποίησης σε περίπτωση κοινοποίησης με συστημένη επιστολή, το οποίο όμως, ως μαχητό, ανατρέπεται σε περίπτωση κατά την οποία η κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης λαμβάνει χώρα αποδεδειγμένα, με την προσκόμιση της σχετικής βεβαίωσης παραλαβής από τα ΕΛ.ΤΑ., μετά την πάροδο του δεκαπενθημέρου του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ. Επομένως, σε αυτή την περίπτωση, δεν θίγεται το δικαίωμα του φορολογουμένου να ασκήσει εντός της νόμιμης προθεσμίας προσφυγή (ενδικοφανή ή δικαστική), η οποία αφετηριάζεται από την επομένη της κοινοποίησης και όχι από την επομένη της παρόδου του δεκαπενθημέρου του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 του Ν. 4174/2013: «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 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.(...)».

Επειδή, στο άρθρο 2 παρ. 1 της ΠΟΛ 1064/2017 ορίζεται ότι: «1. 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 το πληροφοριακό σύστημα ELENXIS, η προσφεύγουσα εταιρεία έχει κάνει έναρξη στις 28/4/1998, είναι ενεργή μέχρι την έκδοση της παρούσας (ήτοι δεν έχει κάνει διακοπή, ούτε έχει τεθεί σε αδράνεια) και υποβάλλει δηλώσεις εισοδήματος, ΦΠΑ.

Επειδή, σύμφωνα με την από **21/9/2018** έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το γεγονός ότι η προσφεύγουσα εταιρεία ενώ υπέβαλε τη με αρ. ... – **14/11/2017** τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικ. έτος 2008 (χρήση 2007) σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4446/2016, δηλώνοντας την αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων ως λογιστικές διαφορές, δεν τήρησε τις διατάξεις του νόμου για καταβολή ή ρύθμιση του φόρου. Ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα εξέπεσε των ευνοϊκών ρυθμίσεων των άρθρων 57 - 60 του Ν.4446/2016 (αρ. πρωτ. ... – **25/1/2018** έγγραφο της ΔΟΥ Α' Θεσσαλονίκης) και σύμφωνα με το άρθρο 61 του Ν.4446/2016 διενεργήθηκε ο εν λόγω έλεγχος.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, οι προσβαλλόμενες πράξεις εστάλησαν με το με αρ. πρωτ. ... – **22/10/2018** διαβιβαστικό έγγραφο από τη ΔΟΥ Ε' Θεσσαλονίκης στα ΕΛΤΑ προς κοινοποίηση στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας (σύμφωνα με το υποσύστημα μητρώου TAXIS) της εταιρείας με την επωνυμία «...» στην οδό .. στη Θεσσαλονίκη την **23/10/2018** με αρ. συστημένου **RE...GR** αλλά παράλληλα και στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση επαγγελματικής εγκατάστασης (σύμφωνα με το υποσύστημα μητρώου TAXIS) του νόμιμου εκπροσώπου της, ..., στην οδό ... στη Θεσσαλονίκη με αρ. συστημένου **RE...GR**. Συνεπώς η κοινοποίηση αυτών θεωρείται ότι συντελέστηκε την **8/11/2018** και την **9/11/2018** εκκίνησε η προθεσμία των 30 ημερών για την υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 του Ν.4174/2013, η οποία έληξε την **8/12/2018**. Ωστόσο οι προσφεύγοντες άσκησαν την υπό κρίση προσφυγή την **25/4/2019**, ήτοι μετά το πέρας της ως άνω αποκλειστικής προθεσμίας, εκπροθέσμως και ως εκ τούτου απαραδέκτως.

Επειδή περαιτέρω, οι προσφεύγοντες δεν αποδεικνύουν, ότι δεν έλαβαν γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων, έχοντας δείξει προηγουμένως τη δέουσα επιμέλεια για εκκρεμή φορολογική τους υπόθεση. Μόνη δε η κατάθεση των με αριθ. πρωτ. ..., ... και ... – **1/4/2019** αιτήσεων της προσφεύγουσας μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης στην αρμόδια ΔΟΥ, για χορήγηση πληροφοριών και εγγράφων σχετικά με ατομικές πράξεις από τις οποίες προέκυψαν βεβαιωμένες οφειλές της με ημερομηνία 6/11/2018, δεν αρκεί, προκειμένου να δικαιολογήσει την εκπρόθεσμη άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη**, ως απαράδεκτης, της με αριθμό πρωτ. ... - **25/4/2019** ενδικοφανούς προσφυγής της 1) μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «...» και τον διακριτικό τίτλο «...» με **ΑΦΜ:...** και 2) του ... με **ΑΦΜ:...**, μοναδικού εταίρου και νόμιμου εκπροσώπου της.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.