



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 : 213 1604553
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 02/09/2019

Αριθμός απόφασης: 2421

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 **03/04/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εν αδρανία τελούσης εταιρείας, **ΑΦΜ**, με έδρα την, κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας :

α)της υπ'αριθμ. /24-04-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007,

β)της υπ'αριθμ. /24-04-2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007,

γ)της υπ'αριθμ. /24-04-2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007,

δ)της υπ'αριθμ. /24-04-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. **Καλλιθέας**.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **03/04/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εν αδρανία τελούσης εταιρείας, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α)Με την υπ'αριθμ. /24-04-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία το δηλωθέν πιστωτικό υπόλοιπο **548,31 ευρώ**, και χρεωστικό ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 26.497,31 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 31.796,77, συνολικού ποσού **58.294,08 ευρώ**.

β)Με την υπ'αριθμ. /24-04-2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο του άρθρου 5 του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ του ν.4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2,12,17 ,18, 20, 21 και 36 του ΠΔ. 186/1992 συνολικού ποσού **1.759,98 ευρώ**.

γ)Με την υπ'αριθμ. /24-04-2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο του άρθρου 4 του ν.2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 36 παρ.1 του ν.2859/2000 συνολικού ποσού **900,00 ευρώ**.

δ)Με την υπ'αριθμ. /24-04-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία φόρος εισοδήματος ποσού 3.664,04 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 4.396,85 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **8.060,89 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ και οι σχετικές παραβάσεις καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από 24/04/2017 εκθέσεων ελέγχου φόρου εισοδήματος , ΦΠΑ και εφαρμογής διατάξεων Κ.Β.Σ. της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας,

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Η προσφυγή ασκείται εμπρόθεσμα καθώς ο εκπρόσωπος της εταιρείας έλαβε γνώση αυτών την 06/03/2019 όταν η αρμόδια Δ.Ο.Υ. παρέδωσε αντίγραφα αυτών και την 08/03/2019 όταν δόθηκαν αντίγραφα των οικείων εκθέσεων ελέγχου κατόπιν της με αριθμ. /08-03-2019 αιτήσεως που υπεβλήθη από τον πληρεξούσιο δικηγόρο της εταιρείας.
- Από το περιεχόμενο της έκθεσης επίδοσης δεν διευκρινίζεται σε ποια διεύθυνση θυροκολλήθηκαν οι καταλογιστικές πράξεις.
- Οι προβαλλόμενες πράξεις δεν βρέθηκαν θυροκολλημένες στις αναγραφόμενες στην έκθεση επίδοσης, διευθύνσεις και επίσης κατά τον χρόνο της ισχυριζόμενης επίδοσης το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου είχε παραγραφεί.
- Βάσει των ανωτέρω η κοινοποίηση των πράξεων είναι άκυρη με αποτέλεσμα να μην έχει εκκινήσει η προθεσμία άσκησης των ένδικων μέσων. Άλλωστε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας που εν

τέλει φαίνεται να έχει εκδώσει τις προσβαλλόμενες πράξεις όφειλε να γνωστοποιήσει τον τρόπο, τον τόπο και τον χρόνο άσκησης των ένδικων μέσων. Επομένως η υπό κρίση προσφυγή ασκείται εμπρόθεσμα δεδομένου ότι η διοίκηση παρέλειψε να γνωστοποιήσει την υποχρέωση τήρησης της ενδικοφανούς διαδικασίας.

- Το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου έχει παραγραφεί (ΣΤΕ 1738/2017, 172/2018).
- Από τον διενεργηθέντα έλεγχο ουδόλως αποδεικνύεται ότι η εταιρεία υπέπεσε στις καταλογισθείσες παραβάσεις που να καθιστούν και τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία ανακριβή.
- Η ελεγκτική αρχή γενικώς και αορίστως ισχυρίζεται ότι η εταιρεία είχε την υποχρέωση να διενεργήσει διακανονισμό των παγίων στοιχείων της καθώς αφενός δεν αναφέρεται στον χρόνο απόκτησης αυτών και αφετέρου δεν απέδειξε την οριστική παύση χρησιμοποίησης των παγίων εντός της πενταετίας.
- Η Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας μη νομίμως διεξάγει τον υπό κρίση έλεγχο καθώς η εν λόγω χρήση έχει περαιωθεί με τις διατάξεις του ν.3697/2008.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63§1 του ν. 4174/2013:

«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. ...».

Επειδή στο άρθρο 2§1 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι:

«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 στο άρθρο 5 παρ.3 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«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 στο Έκτο Τμήμα-Γενικά Θέματα της Διαδικασίας Κεφάλαιο Γ' - Επιδόσεις του ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται:

«άρθρο 55 Θυροκόλληση

1. Η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση:

α. αν τα πρόσωπα, προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται ούτε στην κατοικία ούτε στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, ή

β. αν τα υπηρεσιακά όργανα, στα οποία παραδίδεται το έγγραφο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 49, 52, 53 και 54, αρνούνται την παραλαβή ή την υπογραφή τη έκθεσης.

2. Η θυροκόλληση συνίσταται στη επικόλληση από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, το επιδοτέου εγγράφου στη θύρα του χώρου εργασίας ή της κατοικίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.

Άρθρο 56 Έκθεση

1. Για κάθε επίδοση, το όργανο που τη διενεργεί συντάσσει έκθεση.

2. Η έκθεση, εκτός από τα στοιχεία που ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 44, πρέπει να μνημονεύει:

α. την παραγγελία προς επίδοση,

β. σαφή προσδιορισμό το επιδοτέου εγγράφου και των προσώπων τα οποία αφορά,

γ. την ημέρα και την ώρα της επίδοσης,

δ. το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο και την ιδιότητα με την οποία το παρέλαβε, καθώς και

ε. τους λόγους που προκάλεσαν τη θυροκόλληση.

3. Η έκθεση υπογράφεται από το όργανο της επίδοσης, καθώς και από το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο. Σε περίπτωση θυροκόλλησης, η έκθεση υπογράφεται από το όργανο και το μάρτυρα.

4. Το όργανο της επίδοσης οφείλει να σημειώνει, στο έγγραφο, και να βεβαιώνει την ημέρα και την ώρα της θυροκόλλησης ή της παράδοσης. Σε περίπτωση διαφοράς ανάμεσα στην έκθεση και στη σημείωση, επικρατεί η ημέρα και ώρα που μνημονεύονται στην έκθεση.

Άρθρο 57 Συντέλεση

1. Η επίδοση συντελείται, κατά περίπτωση, από το χρόνο της παράδοσης ή της θυροκόλλησης του επιδοτέου εγγράφου, ο οποίος και προκύπτει από την έκθεση...».

Επειδή στην απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. (νυν Α.Α.Δ.Ε) ΠΟΛ1249/2014 ορίζεται:

« Όσον αφορά την κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης με επίδοση κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας διευκρινίζονται τα εξής:

...

5.Αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση η επίδοση γίνεται με Θυροκόλληση.

6.Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου. Σημειώνεται ότι υπάλληλος της αρχής που εξέδωσε την προς επίδοση πράξη δεν μπορεί να παραστεί ως μάρτυρας (ΣτΕ 1279/2000).

7.

8.....

9...

10.Όταν πρόκειται για επίδοση σε νομικό πρόσωπο η επίδοση πρέπει να γίνεται στον κατά νόμο ή το καταστατικό εκπρόσωπό του (νόμιμο εκπρόσωπο) και μόνον επί μη ευρέσεως αυτού από το όργανο επίδοσης, δηλαδή επί απουσίας του νομίμου εκπροσώπου κατά την ημερομηνία και την ώρα της επίδοσης από το κατάστημα του νομικού προσώπου ή από τυχόν άλλο κατάστημα όπου αυτός εργάζεται, ή από την οικία του, αν η επίδοση γίνεται στην οικία του νομίμου εκπροσώπου, δύναται να γίνει η επίδοση με παράδοση του επιδοτέου εγγράφου σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο κ.λ.π. του νομικού προσώπου ή σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο κ.λ.π. του τυχόν άλλου καταστήματος όπου ο νόμιμος εκπρόσωπος εργάζεται, ή σε σύζυγο, σύνοικο κ.λ.π. αν η επίδοση γίνεται στην οικία του νομίμου εκπροσώπου, με την προϋπόθεση να βεβαιώνεται ρητώς στην έκθεση επιδόσεως η μη εύρεση ή απουσία του νομίμου εκπροσώπου, μαζί με το όνομα και την ιδιότητα του παραλαμβάνοντος το έγγραφο.

11.....

12....

13.Τονίζεται ιδιαίτερα ότι για κάθε επίδοση, το όργανο που τη διενεργεί συντάσσει έκθεση, η οποία πρέπει να μνημονεύει : τον τόπο και το χρόνο που διενεργήθηκε η πράξη (επίδοση ή θυροκόλληση), το ονοματεπώνυμο και την ιδιότητα του οργάνου που διενέργησε την πράξη καθώς και εκείνων που

συνέπραξαν ή παραστάθηκαν κατά τη διενέργειά της, την παραγγελία προς επίδοση, σαφή προσδιορισμό, από απόψεως χρόνου εκδόσεως και περιεχομένου, του επιδοτέου εγγράφου και των προσώπων τα οποία αφορά, την ημέρα και την ώρα της επίδοσης, το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο και την ιδιότητα (π.χ. αντίκλητος) με την οποία το παρέλαβε, καθώς και τους λόγους που προκάλεσαν τη Θυροκόλληση.

14.Με το αριθμ. πρωτ. ΔΝΥ Δ 1070485 ΕΞ 2013/19-4-2013 έγγραφο της Διεύθυνσης Παρακολούθησης Νομικών Υποθέσεων Ελέγχου και Αναγκαστικής Είσπραξης απεστάλησαν σχέδια αποδεικτικών επίδοσης, προκειμένου αυτά να χρησιμοποιούνται ως υποδείγματα από τις Δ.Ο.Υ. και τις λοιπές ελεγκτικές Υπηρεσίες, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου.

15.Επιπλέον, επισημαίνονται οι διατάξεις της [ΠΟΛ.1188/6-9-2011](#) Απόφασης Υπουργού Οικονομικών περί επίδοσης των καταλογιστικών πράξεων μέσω δικαστικών επιμελητών...».

Επειδή η ως άνω απόφαση τροποποιήθηκε με την Απόφαση της **Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1029/2015** ως εξής :

«Με την ΣτΕ 1279/2000 είχε γίνει δεκτό ότι υπάλληλος της αρχής που εξέδωσε την προς επίδοση πράξη δεν μπορεί να παραστεί ως μάρτυρας οσάκις συντρέχει περίπτωση θυροκόλλησης του προς επίδοση εγγράφου (σχετ. άρθρο 155 παρ. 2 του Κώδικα Φορολ. Δικονομίας - Π.Δ. 331/1985) .

Λόγω μεταβολής του νομοθετικού πλαισίου ([σχετ. άρθρο 183 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας - Ν.2717/1999](#)) η παράγραφος 6. της περίπτωσης Δ. της [ΠΟΛ. 1249/2014](#) τροποποιείται ως εξής :

«6. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.».

Επειδή στο **άρθρο 28 παρ.1 του ν.4174/2013** ορίζεται:

«Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.».

Επειδή στο **άρθρο 37 του ν.4174/2013** ορίζεται:

«Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,

- δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,
- η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα
- ι) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου εκτός από την περίπτωση του τέταρτου εδαφίου του άρθρου 34.

Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.».

Επειδή εν προκειμένω σύμφωνα με τα στοιχεία του TAXIS η προσφεύγουσα εταιρεία έχει έδρα την Καλλιθέα επί της οδού και ο νόμιμος εκπρόσωπος αυτής είναι ο ΑΦΜ ο οποίος εμφανίζεται ως διαχειριστής αυτής από την 12/12/2005 και με δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας αυτού στο

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται την εμπρόθεσμη υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής διότι έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων την 06/03/2019 όταν παραδόθηκαν στον διαχειριστή της αντίγραφα των προσβαλλόμενων πράξεων από την Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας. Ωστόσο όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και συγκεκριμένα από την εισήγηση απόψεων της εν λόγω Δ.Ο.Υ. διαπιστώνονται τα κάτωθι:

Από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας εκδόθηκε η υπ'αριθμ. /20-12-2013 εντολή ελέγχου προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας σύμφωνα με την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1072/2011. Στις 16/03/2015 επιδόθηκε στον διαχειριστή της προσφεύγουσας εταιρείας, στην οικία του (.....) και συγκεκριμένα στην μητέρα αυτού η με αριθμ. /2015 πρόσκληση για την προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων της εταιρείας. Σημειώνεται ότι προηγουμένως ο έλεγχος είχε μεταβεί στην έδρα της επιχείρησης επί της οδού αλλά δεν κατέστη δυνατός ο εντοπισμός της εν λόγω έδρας λόγω έλλειψης προσδιοριστικών στοιχείων αυτής (δεν βρέθηκε επωνυμία ούτε στο κουδούνι ούτε σε κάποια επιγραφή). Στην συνέχεια στις 06/07/2016 εκδόθηκε το υπ'αριθμ. /2016 Ειδικό Σημείωμα Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και ΚΒΣ, το υπ'αριθμ. /2016 Ειδικό Σημείωμα Ελέγχου ΦΠΑ και το υπ'αριθμ. /2016 Ειδικό Σημείωμα Ελέγχου-Πρόστιμο άρθρου 4 του ν.2523/1997 τα οποία κοινοποιήθηκαν στην μητέρα του διαχειριστή την 20/07/2016 στα γραφεία της εν λόγω Δ.Ο.Υ. Η εν λόγω κοινοποίηση έγινε στην μητέρα του διαχειριστή βάσει της από 19/03/2016 υπεύθυνης δήλωσης του διαχειριστή, με την οποία εξουσιοδότησε την μητέρα του για την παραλαβή οποιονδήποτε καταλογιστικών πράξεων (οριστικών-προσωρινών) που θα προκύψουν από τον

έλεγχου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας. Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν αποδέχθηκε τα εν λόγω σημειώματα και εν συνεχεία εκδόθηκε η με αριθμ./29-09-2016 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις.

Κατόπιν ολοκλήρωσης του ελέγχου και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ.1 του ν.4174/2013 εκδόθηκε το με αριθμ.πρωτ./06-12-2016 σημείωμα διαπιστώσεων με τις σχετικές προσωρινές πράξεις οι οποίες θυροκολλήθηκαν νομότυπα στην δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του διαχειριστή της επιχείρησης την 07/12/2016. Στο εν λόγω σημείωμα δεν ανταποκρίθηκε η προσφεύγουσα εταιρεία και εν συνεχεία η ελεγκτική αρχή προέβη σε έκδοση των οριστικών προσβαλλόμενων πράξεων την 24/04/2017. Κατόπιν επανειλημμένων τηλεφωνημάτων στην μητέρα του διαχειριστή, από την οποία ζητήθηκε να προσέλθει να παραλάβει η ίδια ή αυτοπροσώπως ο διαχειριστής της προσφεύγουσας εταιρείας τις προσβαλλόμενες πράξεις, η ελεγκτική αρχή σύμφωνα με την έκθεση επίδοσης, προέβη σε θυροκόλληση των προσβαλλόμενων πράξεων στην δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας (.....) του διαχειριστή της προσφεύγουσας εταιρείας στις **12/05/2017** με συνημμένες τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, παρουσία μάρτυρα και συγκεκριμένα της Επί των υπό κρίση προσβαλλόμενων πράξεων αναγράφεται στο κάτω μέρος αυτών η δυνατότητα υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής στην περίπτωση αμφισβήτησης του περιεχομένου αυτών.

Στα πλαίσια της είσπραξης των φορολογικών υποχρεώσεων που ανακύπτουν από τις υπό κρίση οριστικές πράξεις στάλθηκε από την φορολογική αρχή η υπ'αριθμ./ 01-06-2017 αρχική ειδοποίηση χρέους και η υπ'αριθμ./16-03-2019 ατομική ειδοποίηση καταβολής –υπερμερείας.

Ως εκ τούτου κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι αφενός η προσφεύγουσα εταιρεία μέσω του διαχειριστή της είχε λάβει γνώση του ελέγχου από το 2015 αφετέρου από την φορολογική αρχή τηρήθηκαν όλες οι προβλεπόμενες από τα άρθρα 5, 28 και 37 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) διαδικασίες έκδοσης και κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων. Συνεπώς σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις και την οικεία έκθεση επίδοσης η κοινοποίηση συντελέσθηκε την **12/05/2017** και οι προσβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας περί εσφαλμένης και άκυρης κοινοποίησης και περί μη γνωστοποίησης της φορολογικής αρχής για την ενδικοφανή διαδικασία απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε **εκπρόθεσμα στις 03/04/2019**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που επιδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις (**12/05/2017**), η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί **ως απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **03/04/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, **ΑΦΜ**, ως απaráδεκτης.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
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.