



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Θεσσαλονίκη 17/02/2020

Αριθμός απόφασης: **367**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333254
Fax : 2313-333258

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **24-10-2019** με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» – **Α.Φ.Μ.**, με διακριτικό τίτλο «.....», νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά: α) της με αριθμό/...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007 και β) της με αριθμό/...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την **εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8' – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.**

Επί της **από 24-10-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρίας, 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:

-Με την υπ' αριθμ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ύψους 226.765,48 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58Α και τόκων του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 ύψους 209.395,24 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 436.160,72 €.

-Με την υπ' αριθμ./...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ύψους 148.558,86 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58Α και τόκων του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 ύψους 137.179,25 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 285.738,11 €.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν, ερειδόμενες στην από 23/10/2018 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2007-31/12/2009, με βάση το άρθρο 48 του ν. 2859/2000, το άρθρο 23 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και την ΔΕΛ Α 1069048/02-05-2014, δυνάμει της υπ' αριθμ./2018 σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της φορολογικής αρχής.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθ. πρωτ./2015 έγγραφο του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Κεντρικής και Ανατολικής Μακεδονίας –Θράκης (Σ.Δ.Ο.Ε.), με το οποίο διαβιβάστηκε η με αριθμό Ε Α..... Έκθεση Ελέγχου, που αφορά στην προσφεύγουσα επιχείρηση.

Βάσει της από 26-09-2017 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, η προσφεύγουσα προέβη κατά τις χρήσεις 2007, 2008 και 2009 στην έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων, με λήπτριες τις επιχειρήσεις «.....» με ΑΦΜ και «.....» με ΑΦΜ, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους, όπως απεικονίζονται στους ακόλουθους πίνακες:

ΧΡΗΣΗ 2007

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕ ΛΗΠΤΡΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ «.....»

A/A	Είδος, Αριθμός & Ημερομηνία Φορολογικού Στοιχείου	Αξία	ΦΠΑ	Συνολική Αξία
1	ΤΠΥ /2007	224.800,00	42.712,00	267.512,00
2	ΤΠΥ /2007	200.950,00	38.180,50	239.130,50
	Σύνολα	425.750,00	80.892,50	506.642,50

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕ ΛΗΠΤΡΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ «.....»

A/A	Είδος, Αριθμός & Ημερομηνία Φορολογικού Στοιχείου	Αξία	ΦΠΑ	Συνολική Αξία
1	ΤΠΥ /2007	310.420,00	58.979,80	369.399,80
2	ΤΠΥ /2007	159.060,00	30.221,40	189.281,40
3	ΤΠΥ /2007	161.270,00	30.641,30	191.911,30
	Σύνολα	630.750,00	119.842,50	750.592,50

ΧΡΗΣΗ 2008

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕ ΛΗΠΤΡΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ «.....»

A/A	Είδος, Αριθμός & Ημερομηνία Φορολογικού Στοιχείου	Αξία	ΦΠΑ	Συνολική Αξία
1	ΔΑ-Τ /2008	23.350,00	4.436,50	27.786,50
2	ΔΑ-Τ /2008	10.670,00	2.027,30	12.697,30
3	ΤΠΥ /2008	96.500,00	18.335,00	114.835,00
4	ΤΠΥ /2008	11.100,00	2.109,00	13.209,00
5	ΤΠΥ /2008	21.980,00	4.176,20	26.156,20
6	ΤΠΥ /2008	36.000,00	6.840,00	42.840,00
7	ΤΠΥ /2008	45.000,00	8.550,00	53.550,00
8	ΤΠΥ /2008	10.515,00	1.997,85	12.512,85
9	ΤΠΥ /2008	12.000,00	2.280,00	14.280,00
10	ΤΠΥ /2008	4.000,00	760	4.760,00
	Σύνολα	271.115,00	51.511,85	322.626,85

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕ ΛΗΠΤΡΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ «.....»

A/A	Είδος, Αριθμός & Ημερομηνία Φορολογικού Στοιχείου	Αξία	ΦΠΑ	Συνολική Αξία
1	ΔΑ-Τ/2008	92.000,00	17.480,00	109.480,00
2	ΔΑ-Τ/2008	52.000,00	9.880,00	61.880,00
3	ΔΑ-Τ/2008	50.700,00	9.633,00	60.333,00
4	ΔΑ-Τ/2008	74.240,00	14.105,60	88.345,60
5	ΔΑ-Τ/2008	44.180,00	8.394,20	52.574,20
6	ΤΠΥ/2008	113.430,00	21.551,70	134.981,70
7	ΤΠΥ/2008	59.500,00	11.305,00	70.805,00
	Σύνολα	486.050,00	92.349,50	578.399,50

ΧΡΗΣΗ 2009

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕ ΛΗΠΤΡΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ «.....»

A/A	Είδος, Αριθμός & Ημερομηνία Φορολογικού Στοιχείου	Αξία	ΦΠΑ	Συνολική Αξία
1	ΤΠΥ/2009	48.000,00	9.120,00	57.120,00
2	ΤΠΥ/2009	8.000,00	1.520,00	9.520,00
3	ΤΠΥ/2009	48.000,00	9.120,00	57.120,00
	Σύνολα	104.000,00	19.760,00	123.760,00

Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα κάνοντας χρήση των ευνοϊκών διατάξεων του Ν. 4446/2016 «περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών», υπέβαλε αρχικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για τον 7° έως και τον 12° μήνα και εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ του έτους 2008 και αρχικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για τον 1° έως και τον 12° μήνα και εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ του έτους 2009, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 57 του Ν.4446/2016.

Λόγω μη εξόφλησης της οφειλής που προέκυψε από τις υποβληθείσες δηλώσεις, η προσφεύγουσα απώλεσε τις ευεργετικές διατάξεις των άρθρων 57- 61 του ν. 4446/2016 και ως εκ τούτου της καταλογίστηκε ο αναλογών ΦΠΑ, με τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/24-10-2019 ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, επικαλούμενη τους κάτωθι λόγους:

- 1) Αναφορικά με το εμπρόθεσμο υποβολής της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας. Ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας, του, έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων στο πλαίσιο άσκησης ποινικής δίωξης σε βάρος του υπό την ιδιότητα του νομίμου εκπροσώπου

της εταιρίας και πληροφορήθηκε κατά την απολογία ενώπιον της 2^{ης} Ειδικής Ανακρίτριας Πλημμελειοδικών ότι έγινε επίδοση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. στις 09-11-2018 προς την αδελφή του, του, πλην όμως η τελευταία ουδεμία σχέση έχει με την προσφεύγουσα και ουδέποτε τον ενημέρωσε σχετικά με τις προσβαλλόμενες πράξεις. Η επίδοση των προσβαλλόμενων πράξεων στην αδελφή του νομίμου εκπροσώπου της εταιρίας έγινε κατά παράβαση των σχετικών διατάξεων, δεδομένου ότι ο διαμένει ήδη από το έτος 2012 σε μισθωμένο διαμέρισμα επί της οδού αριθ., όπου και κατοικεί με την οικογένειά του. Επισημαίνεται ότι η αδελφή του νομίμου εκπροσώπου, διαμένει σε κατοικία ιδιοκτησίας της επί της οδού, όπου και έλαβε χώρα η επίδοση των προσβαλλόμενων πράξεων και δεν θεωρείται σύνοικος, κατά την ρητή πρόβλεψη της παρ. 3 του άρθρου 128 ΚΠολΔ.

- 2) Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες και ακυρωτές, διότι έχουν εκδοθεί κατά παράβαση του άρθρου 19 Ν. 2523/1997. Στην προκειμένη περίπτωση, σχετικά με τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν προς τις εταιρίες «.....» και «.....», αυτά αφορούν σε πραγματικές συναλλαγές με φυσικά και νομικά υπαρκτά πρόσωπα και συγκεκριμένα σε καταβολή αμοιβών και δαπανών για την παροχή, από την προσφεύγουσα, πραγματικών υπηρεσιών και πώλησης αγαθών για την εκτέλεση των έργων που της ανατέθηκαν υπεργολαβικά, από τις παραπάνω εταιρίες.
- 3) Οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. είναι μη νόμιμες και ακυρωτές, διότι εκδόθηκαν χωρίς την απαιτούμενη από το νόμο ειδική και εμπειρισταωμένη αιτιολογία.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 5 παρ. 1, 3 του Ν.4174/2013**, ορίζεται ότι: «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, με την ΠΟΛ.1249/1.12.2014 της ΓΓΔΕ με θέμα «Παροχή οδηγιών σχετικά με την τήρηση νομότυπων διαδικασιών κοινοποίησης των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου», μεταξύ άλλων, ορίζεται ότι: «3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά ..., ή β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα,, ή γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή, 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. ...Β. Κοινοποιήσεις κατά το άρθρο 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας διενεργούνται και για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος αυτού ([άρθρο 66 παρ. 4](#) ν. [4174/2013](#)). Δ. Όσον αφορά την κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης με επίδοση κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας διευκρινίζονται τα εξής: 1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους στην κατοικία ή στο χώρο εργασίας. 2. Στην περίπτωση που τα ως άνω πρόσωπα απουσιάζουν από την οικία τους το έγγραφο παραδίδεται στο σύζυγο ή οποιονδήποτε από του συγγενείς ή σε μέλος του προσωπικού, εφόσον τα πρόσωπα αυτά συνοικούν μαζί τους και, σε περίπτωση μη ανεύρεσης κανενός από τα παραπάνω πρόσωπα, σε οποιονδήποτε από τους λοιπούς συνοίκους. ...4. Προκειμένου να είναι έγκυρη η επίδοση, όταν η παράδοση του επιδοτέου εγγράφου γίνεται κατά περίπτωση σε σύζυγο ή σύνοικο κ.λπ. είτε σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο κ.λπ., προϋπόθεση είναι να μην ευρεθεί από το όργανο επιδόσεως, δηλαδή να απουσιάζει κατά την ημερομηνία και την ώρα της επίδοσης από την οικία ή

το κατάστημα κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο απευθύνεται η επίδοση (δηλαδή ο ίδιος ή ο νόμιμος αντιπρόσωπος ή ο εκπρόσωπος ή ο δικαστικός πληρεξούσιος ή ο αντίκλητος αυτού) και να βεβαιώνεται ρητώς στην έκθεση επιδόσεως η μη εύρεση ή απουσία, μαζί με το όνομα και τη ιδιότητα του παραλαμβάνοντος το έγγραφο ως συζύγου ή συνοίκου κ.λπ. ή ως συνεταίρου, συνεργάτη, υπαλλήλου κ.λπ.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.λπ. του νομικού προσώπου ή σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο κ.λπ. του τυχόν άλλου καταστήματος όπου ο νόμιμος εκπρόσωπος εργάζεται, ή σε σύζυγο, σύνικο κ.λπ. 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...

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....».

Επειδή περαιτέρω, στο άρθρο 50 παρ 1 και 2 του ν. 2717/1999 (ΚΔΔ) ορίζεται ότι: «1.Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση, προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίου ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις. 2. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα, νοείται, ως κατοικία, η οικία, το διαμέρισμα και γενικώς ο στεγασμένος χώρος που προορίζεται για διημέρευση και διανυκτέρευση, ενώ, ως χώρος εργασίας, ο χώρος άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας. Η τυχόν προσωρινή μη χρησιμοποίηση των χώρων αυτών για το σκοπό που προορίζονται δεν ασκεί επιρροή.».

Επειδή περαιτέρω, στο άρθρο 51 παρ 1 και 3 του ν. 2717/1999 (ΚΔΔ) ορίζεται ότι: «1. Αν τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ.1 του άρθρου 50 απουσιάζουν από την κατοικία τους, το έγγραφο παραδίδεται στο σύζυγο ή σε οποιονδήποτε από τους συγγενείς ή σε μέλος του

προσωπικού, εφόσον τα πρόσωπα αυτά συνοικούν μαζί τους και, σε περίπτωση μη ανεύρεσης κανενός από τα παραπάνω πρόσωπα, σε οποιονδήποτε από τους λοιπούς συνοίκους. 3. Η επίδοση στα πρόσωπα που προβλέπουν οι προηγούμενες παράγραφοι επιτρέπεται εφόσον, κατά την κρίση του οργάνου που ενεργεί την επίδοση, αυτά έχουν συνείδηση των πράξεών τους».

Επειδή, στο άρθρο 56 του ως άνω Κώδικα (ΚΔΔ) ορίζεται ότι: «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 του 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 παράδοσης ή της θυροκόλλησης. Σε περίπτωση διαφοράς ανάμεσα στην έκθεση και στη σημείωση, επικρατεί η ημέρα και ώρα που μνημονεύονται στην έκθεση».

Επειδή περαιτέρω, στο άρθρο 57 παρ 1 του ως άνω Κώδικα (ΚΔΔ) ορίζεται ότι: «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 παρ.1 του άρθρου 171 παρ. 4 του ΚΔΔ ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιον του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.».

Επειδή με την υπ' Αριθ. **Δ6Α 1036682 ΕΞ 25.2.2014** (ΦΕΚ Β' 478/26-02-2014) απόφαση του Γενικού Γραμματέα με θέμα [Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής «Με εντολή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων» σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης] στο άρθρο 1 ορίζεται ότι μεταβιβάστηκε η αρμοδιότητα για την κοινοποίηση: (α) σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, των πράξεων προσδιορισμού φόρου, τελών και εισφορών, των πράξεων επιβολής προστίμων και οποιασδήποτε άλλης καταλογιστικής πράξης, με συνημμένη την έκθεση ελέγχου, όπου προβλέπεται, σε Οποιοσδήποτε υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, στην παρ.3α του άρθρου 10 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζεται ότι: «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. [...] 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, σύμφωνα με το **άρθρο 63 παρ 1 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.».

Επειδή, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο **άρθρο 2 παρ 1 της ΠΟΛ 1064/27.04.2017** του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων: « 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, βάσει των από 09.11.2018 αποδεικτικών – εκθέσεων επίδοσης (σε σύνοικο προς ον η επίδοση), προέκυψε ότι ο υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, στις 09.11.2018 και ώρα 15:10 μ.μ., μετά από έγγραφη παραγγελία του Προϊσταμένου της φορολογικής αρχής, επέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις στη του, σύνοικο και αδελφή του προσφεύγοντος, όπως δήλωσε η ίδια και προέκυψε από το Α.Δ.Τ., καθώς δε βρήκε τον ίδιο τον του, κάτοχο του Α.Δ.Τ., που έχει την ιδιότητα του Προέδρου και Δ/ντος Συμβούλου της προσφεύγουσας επιχείρησης «.....» με Α.Φ.Μ., στη δηλωθείσα στη φορολογική αρχή κατοικία του, επί της οδού αρ., στο Δήμο του

Επειδή, βάσει του από 07.07.2017 αποδεικτικού επίδοσης έτερου υπαλλήλου, (επιμελητή) της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, **στην ως άνω διεύθυνση, στη δηλωθείσα κατοικία του, ήτοι επί της οδού αρ., στο Δήμο, έγινε η επίδοση στον ίδιο** τον του, με την ιδιότητα του Προέδρου και Δ/ντος Συμβούλου της προσφεύγουσας, του υπ' αριθ./2017 Σημειώματος Διαπιστώσεων του Ελέγχου του άρθρου 28 του ν. 4174/2013, με συνημμένους τους Προσωρινούς Προσδιορισμούς Προστίμου του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015, που αφορούν σε έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων, καθώς η προσφεύγουσα εταιρία δε βρέθηκε σε λειτουργία στη δηλωμένη έδρα της, επί της οδού αριθ. στη Η προσφεύγουσα εξέφρασε τις αντιρρήσεις της στις διαπιστώσεις του ελέγχου και κατέθεσε στη φορολογική αρχή το υπ' αριθ. πρωτ./2017 υπόμνημα παροχής εξηγήσεων.

Σημειώνεται ότι για τις παραβάσεις της έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων, συντάχτηκε η από 26-09-2017 Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης και εκδόθηκαν: α) η υπ' αριθ./...../2017 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 που αφορά στη χρήση 2007, β) η υπ' αριθ./...../2017 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 που αφορά στη χρήση 2008 και γ) η υπ' αριθ./...../2017 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 που αφορά στη χρήση 2009, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στον ίδιο τον του, Πρόεδρο και Δ/ντα Σύμβουλο της προσφεύγουσας, στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης και κατέστησαν οριστικές, λόγω του ότι δεν ασκήθηκε ενδικοφανής προσφυγή από την προσφεύγουσα.

Επειδή, στο αρχείο Μητρώου του taxisnet, έως εμφανίζεται, ως δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του του, Προέδρου και Δ/ντος Συμβούλου της προσφεύγουσας, η οδός αρ., στο Δήμο

Επειδή, κατά τα οριζόμενα στην παρ.3α του άρθρου 10 του Ν. 4174/2013, η προσφεύγουσα **δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Αρχής τη μεταβολή της διεύθυνσης της κατοικίας** του Προέδρου και Δ/ντος Συμβούλου της, **χωρίς να την έχει προηγουμένως ενημερώσει**, δηλώνοντας στο τμήμα Μητρώου, της αρμόδιας για την παραλαβή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του, Δ.Ο.Υ., την εν λόγω μεταβολή, λαμβάνοντας υπόψη και το γεγονός, ότι η αδελφή του δήλωσε σύνοικος και παρέλαβε, με την ιδιότητα αυτή, τις επίμαχες πράξεις.

Επειδή, η προσφεύγουσα, αβασίμως ισχυρίζεται ότι η επίδοση των καταλογιστικών πράξεων στον εκπρόσωπό της, που έλαβε χώρα, δια κοινοποιήσεως στην αδελφή του, στις 09.11.2018, δεν ήταν έγκυρη.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα**, κατά την **24/10/2019**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την συντέλεση της κοινοποίησης 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 ημερομηνία κατάθεσης **24-10-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» – **Α.Φ.Μ.**, ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.