



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 30/09/2020

Αριθμός απόφασης: 2136

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

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

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν.4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31.05.2020)

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 16/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», με Α.Φ.Μ. με έδρα την, κατά των: α) με αριθμό/2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθρ.54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λειβαδιάς, φορολογικού έτους 2017 και β) με αριθμό/2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λειβαδιάς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις: α) με αριθμό/2019 πράξης επιβολής προστίμου αρθρ.54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λειβαδιάς φορολογικού έτους 2017 και β) με αριθμό/2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λειβαδιάς, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθρ.54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λειβαδιάς φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας: α) πρόστιμο του αρθρ.54 παρ.1 περ.δ, παρ.2 περ.δ' του ν.4174/2013, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 5, 14, 23, 24 και 25 του ν.4174/2013 ποσού 500,00 € γιατί δεν ανταποκρίθηκε στο με αρ.πρωτ./5-4-2019 αίτημα για παροχή πληροφοριών, βιβλίων και στοιχείων προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος επιστροφής φόρου εισοδήματος του φορολογικού έτους 2017, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθρ. 14 παρ.1 του ν.4174/2013.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 17/10/2019 έκθεση μερικού ελέγχου του αρθ.54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

Με την με αριθμό. με αριθμό/2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λειβαδιάς, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 ποσού 20.369,30 €, διότι απορρίφθηκε η επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου φόρου εισοδήματός της, επειδή δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα της φορολογικής διοίκησης για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων και δεν ήταν δυνατή η διενέργεια από τον έλεγχο των απαραίτητων ελεγχτικών επαληθεύσεων προκειμένου να εγκριθεί η εν λόγω επιστροφή.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 28/11/2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ν.4172/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν άλλως να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις και να της καταβληθεί το πιστωτικό ποσό επιστροφής

του φόρου εισοδήματος προβάλλοντας τους εξής λόγους:

Η κοινοποίηση των προσκλήσεων προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων της, δεν ολοκληρώθηκε ποτέ, καθώς οι συστημένες ταχυδρομικές επιστολές δια των οποίων της εστάλησαν, δεν παρελήφθησαν ποτέ. Μάλιστα, όπως αποδεικνύουν τα σχετικά αποδεικτικά του ταχυδρομείου, τα οποία εκπρόσωπός της αναζήτησε αφού της κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες, οι ανωτέρω επιστολές επεστράφησαν ως ανεπίδοτες.

Συμπερασματικώς, πληροφορήθηκε και έλαβε γνώση το πρώτον την διενέργεια ελέγχου εις βάρος της, τον Δεκέμβριο του 2019 όταν παρέλαβε δια επιστολής τις προσβαλλόμενες και όχι νωρίτερα εντός του 2019, όταν θα μπορούσε να προσκομίσει ενώπιον της αρμόδιας αρχής κάθε απαραίτητο έγγραφο, προκειμένου να της καταβαλλόταν το προς πίστωση ποσό. Αποτέλεσμα, της ανωτέρω έλλειψης επιδόσεως είναι η προσφεύγουσα να καλείται να προσκομίσει όλα τα έγγραφα με την ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Δ.Ε.Δ, χωρίς να έχει εφαρμοστεί στην πράξη το δικαίωμά της στην προηγούμενη ακρόαση.

Εξάλλου, δεν πρόκειται για έναν έλεγχο τον οποίο ήθελε να αποφύγει, καθώς ευλόγως συνάγεται πως προσδοκούσε μόνο θετικό αποτέλεσμα από την ολοκλήρωσή του και συγκεκριμένα την καταβολή του ποσού που της οφειλόταν.

Η προσφεύγουσα, μέσω εκπροσώπου της, υπέβαλλε το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2020 ΕΜΠ/12-05-2020 υπόμνημα, με το οποίο μας απέστειλε αντίγραφο της με αριθ./25-11-2019 αίτησης του διαχειριστή της, προς την Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς. Με την παραπάνω αίτηση, ο διαχειριστής της προσφεύγουσας γνωστοποίησε στην ως άνω Δ.Ο.Υ ότι: α) προσκόμισε ισοζύγιο κλεισίματος έτους 2017, περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ και δηλώσεις εισοδήματος 2017 εντός της νόμιμης προθεσμίας και β) δεν γνώριζε ότι δεν έλαβε τις προσκλήσεις για τον έλεγχο επιστροφής εισοδήματος. Επιπροσθέτως, ο εκπρόσωπος της προσφεύγουσας στο εν λόγω υπόμνημα αναφέρει ότι η ως άνω αίτηση αποδεικνύει πως ο λογιστής της (κ.) είχε αυτοβούλως προσκομίσει στην Δ.Ο.Υ. τα έγγραφα που απαιτούνταν.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1,2 του ν.4172/13 ορίζεται ότι: «1. Ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) ρυθμίζει τη φορολογία του εισοδήματος α) των φυσικών προσώπων, β) των νομικών προσώπων και των κάθε είδους νομικών οντοτήτων. 2. Ο Κ.Φ.Ε. ρυθμίζει τον τρόπο φορολόγησης για τις κατηγορίες εισοδημάτων, όπως ορίζονται στον Κ.Φ.Ε., καθώς και τον τρόπο απόδοσης των φόρων με την υποβολή της δήλωσης, την προκαταβολή του φόρου και την παρακράτηση του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 1 του ν.4172/13 ορίζεται ότι «1. Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή είναι κάθε εισόδημα πηγής Ελλάδας και ιδίως: «α).... β).... γ).... δ).... ε) το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα που ασκείται στην ημεδαπή, μέσω μόνιμης εγκατάστασης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν.4172/13 ορίζεται ότι «1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα. 2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων: α)... β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 παρ.1 & 4 του ν.4172/13 ορίζεται ότι: «1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρο με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς. 4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεωστητα παραγράφεται κατά το χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 36 του Κώδικα αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 της οδηγίας Ε 2140/2019 του Διοικητή της ΑΑΔΕ « Στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, στις περιπτώσεις που κριθεί απαραίτητος ο έλεγχος των δικαιολογητικών των αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων που υποβάλλονται ηλεκτρονικά, προκειμένου αυτές να εκκαθαριστούν και να εκδοθεί η πράξη προσδιορισμού φόρου, οι φορολογούμενοι ειδοποιούνται μέσω μηνύματος να προσκομίσουν δικαιολογητικά στη Δ.Ο.Υ. εντός 5 εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 14 του ΚΦΔ. Μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας, οι δηλώσεις εκκαθαρίζονται από τις Δ.Ο.Υ., διαγράφοντας ή διορθώνοντας, όπου απαιτείται, ποσά τα οποία συνεπάγονται φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος ή μείωση του φόρου και τα οποία δεν καλύπτονται από ηλεκτρονικά αρχεία ούτε προσκομίζονται για αυτά τα κατάλληλα δικαιολογητικά σε φυσική μορφή και στη συνέχεια εκδίδονται οι Πράξεις Διοικητικού/Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32 και το άρθρο 34 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ».

Επειδή, στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 14 του Ν 4174/2013 ορίζεται: « 1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού

αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων ».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν 4174/2013: « 1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν

ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης ».

Επειδή, στο άρθρο 24 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι « 1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου. 2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη φορολογική διοίκηση. Η φορολογική διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή ».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: « 1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα ».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 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.

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 ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπο 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 εκπρόσωπο του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.

Επειδή, εν προκειμένω, αποστάλθηκαν στην προσφεύγουσα, από την φορολογική διοίκηση,

οι: α) με αριθμό/5-4-2019 και β) με αριθμό/30-05-2019, προσκλήσεις προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων της, με σκοπό να διενεργηθεί έλεγχος ως προς την επιστροφή του φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στις ανωτέρω προσκλήσεις, οι φάκελοι των οποίων επέστρεψαν στην Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς με την ένδειξη ΑΖΗΤΗΤΟ . Όπως προκύπτει και από τις καταστάσεις αναζήτησης συστημένων από τα ΕΛΤΑ που επισυνάπτονται, η ελεγχόμενη επιχείρηση έλαβε ειδοποίηση συστημένων από τα ΕΛΤΑ αλλά δεν ενήργησε ώστε να τα παραλάβει.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών και κατά συνέπεια δεν ήταν δυνατή η διενέργεια του ελέγχου και των απαραίτητων ελεγχτικών επαληθεύσεων, προκειμένου να εγκριθεί η επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου που προέκυψε από την εκκαθάριση της δήλωσης φόρου εισοδήματός της, φορολογικού έτους 2017.

Επειδή, απεστάλησαν στην προσφεύγουσα, από την φορολογική διοίκηση, το με αριθ./17.10.2019 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου σύμφωνα με τα άρθρα 28 & 62 του ν.4174/2013 και η με αριθ./1/2019 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, με το με αριθ.πρωτ./2019 διαβιβαστικό έγγραφο (αριθμός συστημένου REGR), τα οποία και παρέλαβε την 06/11/2019, όπως αναφέρεται στο σχετικό έγγραφο των ΕΛΤΑ.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε και δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα στοιχεία ούτε μετά την κοινοποίηση σ'αυτήν του ως άνω σημειώματος διαπιστώσεων. Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι δεν έχει εφαρμοστεί στην πράξη το δικαίωμά της στην προηγούμενη ακρόαση, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 17/10/2019 έκθεση μερικού ελέγχου του αρθρ.54 ν.4174/2013 και στην από 28/11/2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ν.4174/2013, αμφότερες της Δ.Ο.Υ. Λειβαδιάς, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 16/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας « » , με Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2017

A) Αριθ./2019 πράξη επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 : 500,00 €

B) Αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΠΟΣΑ
Φορολογητέα κέρδη		12.689,29 €
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	24.849,19 €
	Χρεωστικό ποσό	
Προκαταβολή φόρου		3.679,89 €
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)		800,00 €
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του		20.369,30 €
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	20.369,30 €
	για επιστροφή	

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

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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.

