



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17/12/2020

Αριθμός απόφασης: 2579

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 559

ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 1069/04-03-2014 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 **23/07/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., με έδρα στο, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των υπ' αριθμ.:

-/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,
-/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ.:

-/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,
-/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **23/07/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, οικονομικού έτους 2012 (χρήση 01/01/2011-31/12/2011), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 82.982,97 € πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και τόκου του άρθρου 53 του ΚΦΔ συνολικού ποσού 85.107,34 €, ήτοι συνολικό ποσό **168.090,31 €**.

Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, οικονομικού έτους 2013 (χρήση 01/01/2012-31/12/2012), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 103.863,08 € πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και τόκου του άρθρου 53 του ΚΦΔ συνολικού ποσού 106.521,97 €, ήτοι συνολικό ποσό **210.385,05 €**.

Τα ως άνω ποσά προέκυψαν από το πόρισμα της από 23/12/2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ (αριθμός εντολής/03-10-2013). Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, από τον έλεγχο εστάλη στη διεύθυνση της δηλωθείσας έδρας της προσφεύγουσας (.....), η υπ' αριθμόν/08-07-2019 Πρόσκληση-Κοινοποίηση Εντολής Ελέγχου-προσκόμισης-επίδειξης των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων εντός της ταχθείσας προθεσμίας των πέντε (5) ημερών, για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους 2007 έως και 2012. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην εν λόγω πρόσκληση. Παράλληλα, δεν ανταποκρίθηκε και στο υπ' αριθμόν

...../05-08-2019 2ο (δεύτερο) αίτημα του ελέγχου για προσκόμιση-επίδειξη των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων, το οποίο επίσης εστάλη στη διεύθυνση της δηλωθείσας έδρας της προσφεύγουσας (.....»).

Κατόπιν αυτοψίας στη διεύθυνση της δηλωθείσας έδρας της προσφεύγουσας, δεν ανεβρέθηκε η επιχείρηση και στην εν λόγω διεύθυνση ασκείται δραστηριότητα από άλλη επιχείρηση, η οποία δεν έχει καμία σχέση με την ελεγχόμενη.

Μετά από αλληλογραφία με το αστυνομικό τμήμα Λουτρακίου, ο έλεγχος ενημερώθηκε ότι ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας, ΑΦΜ, διαμένει στην οικία του πατέρα του, επί της οδού Στην εν λόγω διεύθυνση εστάλη η ως άνω δεύτερη πρόσκληση, την οποία και δεν παρέλαβε.

Η ως άνω δεύτερη πρόσκληση, επιδόθηκε τελικά στον Δήμαρχο Λουτρακίου, ως δημάρχου της περιοχής της τελευταίας γνωστής διεύθυνσης της έδρας της προσφεύγουσας και του νομίμου εκπροσώπου της, μέσω του από 30/10/2019 αποδεικτικού επίδοσης του εφοριακού υπαλλήλου κ.

Δεδομένου ότι, κατόπιν όλων των προσπαθειών του ελέγχου, δεν προσκομίστηκαν τα τηρούμενα βιβλία, τα λογιστικά αρχεία και τα φορολογικά στοιχεία της προσφεύγουσας, τα βιβλία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή, σύμφωνα με την περ. στ' της παρ. 4 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992. Κατά συνέπεια, και μετά την εισήγηση του ελέγχου περί μη ελέγχου των χρήσεων 2007 έως και 2010 λόγω παραγραφής, ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και τα φορολογητέα κέρδη της προσφεύγουσας για τις χρήσεις 2011 και 2012 με εξωλογιστικό προσδιορισμό, κατά τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του Ν. 2238/1994. Σημειώνεται ότι για τις χρήσεις 2011 και 2012 έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί 15ετούς παραγραφής του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994, λόγω μη υποβολής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος.

Ο έλεγχος συνέταξε το υπ' αριθμόν/18-11-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 με όλες τις διαπιστώσεις του ελέγχου και με τους προσωρινούς προσδιορισμούς των φόρων, τα οποία κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα στη διεύθυνση, στην οικία που διαμένει ο νόμιμος εκπρόσωπος, σύμφωνα με το έγγραφο του Αστυνομικού Τμήματος Λουτρακίου. Η κοινοποίηση έγινε με θυροκόλληση των εν λόγω εγγράφων σύμφωνα με την/25-11-2019 έκθεση επίδοσης του δικαστικού επιμελητή κ.

Δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, ο έλεγχος συνέταξε την με ημερομηνία 23/12/2019 έκθεση ελέγχου και εξέδωσε τις υπ' αριθμόν/2019 και/2019 Οριστικές Πράξεις Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος. Η κοινοποίηση των ανωτέρω πράξεων και της έκθεσης ελέγχου έγιναν με θυροκόλληση, στην ως άνω διεύθυνση, σύμφωνα με την/08-01-2020 έκθεση επίδοσης του δικαστικού επιμελητή κ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι μη νομίμως διενεργήθηκε εξωλογιστικός προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος. Πιο συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν τηρήθηκε η νόμιμη και δέουσα διαδικασία για την κοινοποίηση των αιτημάτων-προσκλήσεων για επίδειξη της εντολής ελέγχου και για προσκόμιση στοιχείων, με αποτέλεσμα να μη λάβει γνώση των ανωτέρω προσκλήσεων, των προσβαλλομένων πράξεων, της από 23/12/2019 έκθεσης ελέγχου και των λοιπών σχετικών εγγράφων, παρά μόνο την 01/07/2020, και μάλιστα ύστερα από δική της πρωτοβουλία, μέσω της υποβολής της υπ' αριθμόν/09-06-2020 αίτησης χορήγησης αντιγράφων προς τη Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

Ο λόγος για τον οποίο η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν τηρήθηκε η νόμιμη και δέουσα διαδικασία για την κοινοποίηση των ανωτέρω αιτημάτων-προσκλήσεων, είναι ότι εκτός από:

- τη δηλωθείσα έδρα της (.....»), όπου οι προσκλήσεις για προσκόμιση στοιχείων εστάλησαν ταχυδρομικώς με συστημένη επιστολή των ΕΛΤΑ και επέστρεψαν ως αζήτητες,
- την οικία της οδού, την οποία ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας δεν αναγνωρίζει ως κατοικία του, με αποτέλεσμα τη θυροκόλλησή τους και
- τον Δήμαρχο Λουτρακίου, όπου επιδόθηκαν οι εν λόγω προσκλήσεις,

ουδέποτε αυτές κοινοποιήθηκαν στη, δηλωθείσα στη φορολογική αρχή, κατοικία του νομίμου εκπροσώπου της,

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63, παρ. 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 σύμφωνα με το άρθρο 2, παρ. 1 της ΠΟΛ 1064/2017:

«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 με το άρθρο 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 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 με το άρθρο 50 του Ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας), 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 πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις.
....»

Επειδή με το άρθρο 51 του Ν. 2717/1999, 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 με το άρθρο 54, παρ. 2 του Ν. 2717/1999, ορίζεται ότι:

«2. Αν εκείνος στον οποίο πρόκειται να γίνει η επίδοση είναι, κατά το χρόνο της επίδοσης, άγνωστης διαμονής, τότε αυτή γίνεται, όταν δεν υπάρχει αντίκλητος, στον δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας της τελευταίας γνωστής κατοικίας ή διαμονής του, ενώ, αν δεν υπάρχει γνωστή κατοικία ή διαμονή, στον δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας της έδρας της αρχής που εξέδωσε την πράξη».

Επειδή με το άρθρο 55 του Ν. 2717/1999, ορίζεται ότι:

«1. Η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση:

α) 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 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 της έκθεσης.

2. 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 σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 4 του άρθρου 171 του Ν. 2717/1999:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.
....

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1249/1.12.2014 με θέμα «Παροχή οδηγιών σχετικά με την τήρηση νομοτύπων διαδικασιών κοινοποίησης α) των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου...», διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι:

«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.
3. Στην περίπτωση που τα παραπάνω πρόσωπα απουσιάζουν από το κατάστημα, το γραφείο ή το εργαστήριο όπου εργάζονται, το έγγραφο παραδίδεται σε συνetaίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο, που εργάζεται στον ίδιο χώρο.
4. Προκειμένου να είναι έγκυρη η επίδοση, όταν η παράδοση του επιδοτέου εγγράφου γίνεται κατά περίπτωση σε σύζυγο ή σύνικο κ.λ.π. είτε σε συνetaίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο κ.λ.π., 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 αντικλητος 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 συνoίκου κ.λ.π. ή ως συνetaίρου, συνεργάτη, υπαλλήλου κ.λ.π. Διευκρινίζεται περαιτέρω ότι σε περίπτωση που το επιδοτέο έγγραφο παραδίδεται σε σύνικο μεν, αλλά όχι συγγενή ή υπηρέτη θα πρέπει στην έκθεση επίδοσης να βεβαιώνεται ότι στην κατοικία εκείνου προς τον οποίο απευθύνεται η επίδοση δεν βρέθηκαν σύνικοι συγγενείς ή υπηρέτες του.
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 επκόλληση 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.

7. Αν εκείνος στον οποίο πρόκειται να γίνει η επίδοση είναι, κατά το χρόνο της επίδοσης, άγνωστης διαμονής, τότε αυτή γίνεται, όταν δεν υπάρχει αντίκλητος, στον δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας της τελευταίας γνωστής κατοικίας ή διαμονής του, ενώ, αν δεν υπάρχει γνωστή κατοικία ή διαμονή, στον δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας της έδρας της αρχής που εξέδωσε την πράξη.

Σημειώνεται ότι για να είναι νόμιμη η κοινοποίηση με τη διαδικασία της άγνωστης διαμονής, το όργανο που είναι αρμόδιο για τη διενέργεια της επίδοσης θα πρέπει να βεβαιώνει στην έκθεση επίδοσης (ή σε ιδιαίτερη βεβαίωση) ότι καταβλήθηκε κάθε δυνατή προσπάθεια (π.χ. έρευνα στα αρχεία της Υπηρεσίας, πληροφορίες από το σύστημα TAXIS, έρευνα προς περιοίκους, το Αστυνομικό Τμήμα της περιοχής, τον τηλεφωνικό κατάλογο του Ο.Τ.Ε. και το διαδίκτυο) για την ανεύρεση της κατοικίας ή προσωρινής διαμονής του προσώπου στο οποίο γίνεται η επίδοση και αυτή απέβη άκαρπη, διαφορετικά η επίδοση είναι άκυρη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

8. Αν εκείνος στον οποίο πρόκειται να γίνει η επίδοση νοσηλεύεται σε νοσοκομείο ή κρατείται σε φυλακή, αυτή γίνεται στο διευθυντή του νοσοκομείου ή της φυλακής εφόσον, σύμφωνα με βεβαίωση του νοσοκομείου ή της φυλακής, η οποία μνημονεύεται στην έκθεση επίδοσης, η επικοινωνία μαζί του δεν είναι δυνατή.

9. Αν η διεύθυνση της κατοικίας και του χώρου εργασίας εκείνου τον οποίο αφορά η επίδοση, του νόμιμου αντιπροσώπου και του δικαστικού πληρεξουσίου του, η οποία έχει δηλωθεί, βρίσκεται στην αλλοδαπή, η επίδοση προς αυτούς, αν δεν υπάρχει αντίκλητος, γίνεται με παράδοση του επιδοτέου εγγράφου στον Υπουργό Εξωτερικών ή στον εξουσιοδοτημένο από αυτόν υπάλληλο, ο οποίος οφείλει να το παραδώσει, χωρίς υπαίτια καθυστέρηση, σε εκείνον που αφορά η επίδοση, με έγγραφη απόδειξη, την οποία και υποχρεούται να διαβιβάσει στην αρχή που εξέδωσε την πράξη.

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, σύνικο κ.λ.π. αν η επίδοση γίνεται στην οικία του νόμιμου 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. Διευκρινίζεται ότι αν λείπουν τα πρόσωπα που απαιτούνται για τη διοίκηση του νομικού προσώπου (περίπτωση θανάτου, βαρείας ασθένειας, μακράς απουσίας, λήξης θητείας, έκπτωσης κατά πρόβλεψη του καταστατικού ή του νόμου, παραίτησης, άρνησης άσκησης καθηκόντων, κωλυσιεργίας στο έργο τους κ.λπ) ο ειρηνοδίκης διορίζει προσωρινή διοίκηση ύστερα από αίτηση όποιου έχει έννομο συμφέρον (άρθρα 69 Α.Κ. και 786 Κ.Πολ.Δικ. και στην προκειμένη περίπτωση της Φορολογικής Διοίκησης).

12. Σημειώνεται ότι αν το επιδοτέο έγγραφο αφορά περισσότερα πρόσωπα (π.χ. φύλλο ελέγχου επ' ονόματι αποβιώσαντος που εκδίδεται για λογαριασμό των κληρονόμων του), επιδίδεται χωριστά στον καθέναν, εκτός αν η επίδοση γίνεται σε κοινό αντικλήτο ή κοινό δικαστικό πληρεξούσιο, οπότε αρκεί η επίδοση ενός μόνο αντιγράφου. Σε κοινό νόμιμο αντιπρόσωπο περισσότερων ανικάνων διαδικών αρκεί η επίδοση ενός μόνο αντιγράφου. Σε περίπτωση περισσότερων νόμιμων αντιπροσώπων, εκπροσώπων, δικαστικών πληρεξούσιων ή αντικλήτων διαδικού, αρκεί η επίδοση προς έναν από αυτούς, ακόμη και όταν, από το νόμο, το καταστατικό ή την πράξη διορισμού τους, προβλέπεται ότι αυτοί ενεργούν από κοινού.

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. αντικλήτος) 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 Εισπραξης 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.

...».

Επειδή εν προκειμένω, όπως προκύπτει από την από 08/09/2020 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της ΔΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας, η ΔΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ κοινοποίησε στην προσφεύγουσα τις υπ' αριθμόν/08-07-2019 και/05-08-2019 προσκλήσεις-κοινοποιήσεις εντολής ελέγχου-προσκόμισης στοιχείων ταχυδρομικώς με συστημένες επιστολές των ΕΛΤΑ (RE.....GR και RE.....GR αντίστοιχα) στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση, ήτοι

Επειδή εκτός από την ως άνω τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση του νομικού προσώπου, ο έλεγχος κοινοποίησε τις ανωτέρω προσκλήσεις και στην τελευταία, δηλωθείσα στη φορολογική αρχή, κατοικία του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας, ταχυδρομικώς με συστημένες επιστολές των ΕΛΤΑ (RE.....GR και RE.....GR αντίστοιχα).

Επειδή η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στις ανωτέρω προσκλήσεις.

Επειδή κατόπιν αυτοψίας στη διεύθυνση της δηλωθείσας έδρας της προσφεύγουσας στη θέση, δεν ανεβρέθηκε η επιχείρηση και στη συγκεκριμένη διεύθυνση ασκείται δραστηριότητα από άλλη επιχείρηση, η οποία δεν έχει καμία σχέση με την προσφεύγουσα.

Επειδή στη συνέχεια, ο έλεγχος, μέσω του υπ' αριθμόν/16-09-2019 εγγράφου του προς την Ασφάλεια Κορίνθου, ζήτησε να του γνωστοποιηθεί τυχόν γνωστή διεύθυνση του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας

Επειδή η Ασφάλεια Κορίνθου, ανταποκρινόμενη στο ανωτέρω αίτημα του ελέγχου μέσω του με ημερομηνία 25/09/2019 fax, γνωστοποίησε στον έλεγχο ότι «ο, διαμένει στην οικία του πατέρα του στην οδό

Επειδή στην ως άνω διεύθυνση εστάλη το 2ο (δεύτερο) ως άνω αίτημα του ελέγχου για προσκόμιση-επίδειξη των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων με αριθμό πρωτοκόλλου/25-09-2019 και με αριθμό συστημένου RE.....GR, το οποίο και δεν παρέλαβε.

Επειδή όλες οι ανωτέρω κοινοποιήσεις γίνονταν παράλληλα γνωστές και ηλεκτρονικά στο e-mail που έχει δηλώσει ο στην φορολογική αρχή (.....gr).

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω ενεργειών του ελέγχου, το 2ο (δεύτερο) ως άνω αίτημα του ελέγχου για προσκόμιση-επίδειξη των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων επιδόθηκε τελικά στον Δήμαρχο Λουτρακίου, ως δημάρχου της περιοχής της τελευταίας γνωστής διεύθυνσης της έδρας της προσφεύγουσας και του νομίμου εκπροσώπου της, μέσω του από 30/10/2019 αποδεικτικού επίδοσης του εφοριακού υπαλλήλου κ.

Επειδή μετά τις άκαρπες προσπάθειες επίδοσης στον, ο έλεγχος, ακολουθώντας όλες τις νόμιμες διαδικασίες, συνέταξε το υπ' αριθμόν/18-11-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου κατ' άρθρο 28 του Ν. 4174/2013 με όλες τις διαπιστώσεις του ελέγχου και με τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρων, τα οποία και κοινοποίησε στη διεύθυνση της τελευταίας γνωστής κατοικίας ή διαμονής του νομίμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας η οποία ήταν η οικία του πατέρα του επί της οδού, σύμφωνα με το ανωτέρω έγγραφο της Ασφάλειας Λουτρακίου. Η κοινοποίηση έγινε με θυροκόλληση των εν λόγω εγγράφων σύμφωνα με την υπ' αριθμόν/25-11-2019 Έκθεση Επίδοσης του δικαστικού επιμελητή κ.

Επειδή, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, ο έλεγχος συνέταξε την με ημερομηνία 23/12/2019 έκθεση ελέγχου και εξέδωσε τις υπ' αριθμόν/2019 και/2019 Οριστικές Πράξεις Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος. Η κοινοποίηση των ανωτέρω πράξεων και της έκθεσης ελέγχου έγιναν με θυροκόλληση, στην ως άνω διεύθυνση, σύμφωνα με την/08-01-2020 έκθεση επίδοσης του δικαστικού επιμελητή κ.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την 08/01/2020.

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 23/07/2020, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα η

προσφεύγουσα έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ (08/01/2020), πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **23/07/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτης.

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2011-31/12/2011:

	Ποσό (€)
Διαφορά φόρου	82.982,97
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	41.491,49
Τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ	43.615,85
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	168.090,31

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2012-31/12/2012:

	Ποσό (€)
Διαφορά φόρου	103.863,08
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	51.931,54
Τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ	54.590,43

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	210.385,05
--------------------------------	-------------------

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.