



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 08.02.2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 568

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 από 14/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ κατά:

α) των υπ' αριθ./03.09.2020,/03.09.2020 και/03.09.2020 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικών περιόδων 01/01-16/10/2015, 01/01-31/12/2017 και 01/01-31/12/2018 αντίστοιχα, β) των υπ' αριθ./03.09.2020,/03.09.2020,/03.09.2020 και/03.09.2020 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν. 4174/2013

φορολογικών περιόδων 17/10-31/12/2015, 01/01-31/12/2016, 01/01-31/12/2017 και 01/01-31/12/2018 αντίστοιχα, γ) των υπ' αριθ./03.09.2020,/03.09.2020 και/03.09.2020 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 01/01-31/12/2015, 01/01-31/12/2016 και 01/01-31/12/2017 αντίστοιχα και δ) των υπ' αριθ./03.09.2020,/03.09.2020 και/03.09.2020 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικών περιόδων 01/01-31/12/2015, 01/01-31/12/2016 και 01/01-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Τις υπ' αριθ./03.09.2020,/03.09.2020 και/03.09.2020 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικών περιόδων 01/01-16/10/2015, 01/01-31/12/2017 και 01/01-31/12/2018 αντίστοιχα, β) τις υπ' αριθ./03.09.2020,/03.09.2020,/03.09.2020 και/03.09.2020 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν. 4174/2013 φορολογικών περιόδων 17/10-31/12/2015, 01/01-31/12/2016, 01/01-31/12/2017 και 01/01-31/12/2018 αντίστοιχα, γ) τις υπ' αριθ./03.09.2020,/03.09.2020 και/03.09.2020 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 01/01-31/12/2015, 01/01-31/12/2016 και 01/01-31/12/2017 αντίστοιχα και δ) τις υπ' αριθ./03.09.2020,/03.09.2020 και/03.09.2020 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικών περιόδων 01/01-31/12/2015, 01/01-31/12/2016 και 01/01-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14.10.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, 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' αριθ./03.09.2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01-16/10/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία (γραφείο τελετών) πρόστιμο ποσού 22.000,00 €, λόγω ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) σε ογδόντα μία (81) περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας ανακρίβειας 13.565,40 € και μη έκδοσης αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.)

σε επτά (7) περιπτώσεις με αξία εκάστης μικρότερη των 5.000,00 € και συνολική καθαρή αξία 1.750,00 € (παραβάσεων που επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ' και παρ. 2 περ. γ' του ν. 4174/2013, $250,00 \text{ €} * 88 = 22.000,00 \text{ €}$).

Με την υπ' αριθ./03.09.2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία πρόστιμο ποσού 6.300,00 €, λόγω μη εξόφλησης από τον λήπτη των υπηρεσιών εξήντα τριών (63) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) με αξία εκάστης άνω των 500,00 € (παραβάσης που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ιζ' και παρ. 2 περ. θ' του ν. 4174/2013, $100,00 \text{ €} * 63 = 6.300,00 \text{ €}$).

Με την υπ' αριθ./03.09.2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία πρόστιμο ποσού 15.300,00 €, λόγω μη εξόφλησης από τον λήπτη των υπηρεσιών εκατόν πενήντα τριών (153) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.), με αξία εκάστης άνω των 500,00 € (παραβάσης που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ιζ' και παρ. 2 περ. θ' του ν. 4174/2013, $100,00 \text{ €} * 153 = 15.300,00 \text{ €}$).

Με την υπ' αριθ./03.09.2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 17/10-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία πρόστιμο ποσού 554,57 €, λόγω ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) σε είκοσι οκτώ (28) περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας ανακρίβειας 4.822,36 € πλέον Φ.Π.Α. 1.109,14 € (παραβάσης που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013, $1.109,14 \text{ €} * 50\% = 554,57 \text{ €}$).

Με την υπ' αριθ./03.09.2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία πρόστιμο ποσού 2.802,58 €, λόγω ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) σε εκατόν δέκα πέντε (115) περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας ανακρίβειας 20.989,71 € πλέον Φ.Π.Α. 23% 1.589,71 € και Φ.Π.Α. 24% 3.378,70 € (παραβάσης που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013, $4.968,41 \text{ €} * 50\% = 2.484,21 \text{ €}$) και μη έκδοσης αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) σε δώδεκα (12) περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας 2.700,00 € πλέον Φ.Π.Α. 23% 258,75 € και Φ.Π.Α. 24% 378,00 € (παραβάσης που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013, $636,75 \text{ €} * 50\% = 318,37 \text{ €}$).

Με την υπ' αριθ./03.09.2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία πρόστιμο ποσού 2.946,31 €, λόγω ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) σε εκατόν είκοσι (120) περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας ανακρίβειας 22.002,55 € πλέον Φ.Π.Α. 24% 5.280,61 € (παραβάσης που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013, $5.280,61 \text{ €} * 50\% = 2.640,31 \text{ €}$) και μη έκδοσης αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) σε δέκα επτά (17) περιπτώσεις συνολικής καθαρής

αξίας 2.550,00 € πλέον Φ.Π.Α. 24% 612,00 € (παράβασης που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013, $612,00 \text{ €} * 50\% = 306,00 \text{ €}$).

Με την υπ' αριθ./03.09.2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία πρόστιμο ποσού 2.605,44 €, λόγω ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) σε εκατόν πενήντα τρεις (153) περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας ανακρίβειας 19.952,03 € πλέον Φ.Π.Α. 24% 4.788,48 € (παράβασης που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013, $4.788,48 \text{ €} * 50\% = 2.394,24 \text{ €}$) και μη έκδοσης αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) σε δέκα έξι (16) περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας 1.760,00 € πλέον Φ.Π.Α. 24% 422,40 € (παράβασης που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013, $422,40 \text{ €} * 50\% = 211,20 \text{ €}$).

Με την υπ' αριθ./03.09.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία φόρος ποσού 5.235,87 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 2.617,94 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 7.853,81 €.

Με την υπ' αριθ./03.09.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία φόρος ποσού 6.870,02 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 3.435,01 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 10.305,03 €.

Με την υπ' αριθ./03.09.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία φόρος ποσού 7.120,24 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 3.560,12 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 10.680,36 €.

Με την υπ' αριθ./03.09.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία φόρος ποσού 3.718,55 €.

Με την υπ' αριθ./03.09.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία φόρος ποσού 5.605,18 €.

Με την υπ' αριθ./03.09.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία φόρος ποσού 5.892,61 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Οι διαπιστώσεις της φορολογικής αρχής ως προς τις αποδιδόμενες παραβάσεις έκδοσης ανακριβών αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, μη έκδοσης αποδείξεων παροχής υπηρεσιών και εξόφλησης της καθαρής αξίας συναλλαγών άνω των 500,00 € χωρίς την χρήση κάρτας ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής είναι εσφαλμένες.
- 2) Η διαφύλαξη των παραστατικών που αφορούν τους πελάτες δεν απορρέει από οποιαδήποτε συγκεκριμένη διάταξη νόμου, παρά μόνο από εγκυκλίους, οι οποίες δεν θεσπίζουν υποχρεωτική ρύθμιση και δεν έχουν εκτελεστό χαρακτήρα.
- 3) Εμπρόθεσμα ασκείται η ενδικοφανής προσφυγή της. Ο δικηγόρος που ετοίμασε την ενδικοφανή προσφυγή είπε στον διαχειριστή της προσφεύγουσας να την προσκομίσει στην φορολογική αρχή αλλά επειδή η ελέγκτρια της υπόθεσης έλειπε στις .../10/2020, την περίμενε να γυρίσει από την άδειά της. Εν συνεχεία πήγε στις .../10/2020 στη Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ και την προσκόμισε χωρίς να γνωρίζει ότι πρέπει να πρωτοκολληθεί. Εν τέλει πρωτοκολλήθηκε στις .../10/2020 και αιτείται να γίνει αποδεκτή ως εμπρόθεσμη.

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 έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1064/2017 ορίζεται ότι: «**Άρθρο 2 - Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής**

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.). ...»

Επειδή, σύμφωνα 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. 2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου. 3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) 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. 1249/2014 ορίζεται 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 πληρεξουσίου ή στους αντικλήτους τους στην κατοικία ή στο χώρο εργασίας.»

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1180/2018 ορίζεται ότι: «2. ... με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης στον φορολογούμενο.

3. Επιπλέον, με τις διατάξεις της παραγράφου 2α του άρθρου 66 του Ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) σχετικά με την προθεσμία άσκησης της δικαστικής προσφυγής, ορίζεται ότι στις φορολογικές και τελωνειακές διαφορές η προσφυγή ασκείται εντός τριάντα ημερών και η προθεσμία για την άσκησή της αρχίζει, σε περίπτωση ρητής πράξης, από την κατά νόμο επίδοση της πράξης σε αυτούς τους οποίους αφορά ή σε κάθε άλλη περίπτωση, από τότε που αυτοί έλαβαν αποδεδειγμένως πλήρη γνώση του περιεχομένου της. ...»

Επειδή, οι προσβαλλόμενες με την ενδικοφανή προσφυγή α) υπ' αριθ./03.09.2020,/03.09.2020 και/03.09.2020 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικών περιόδων 01/01-16/10/2015, 01/01-31/12/2017 και 01/01-31/12/2018 αντίστοιχα, β) υπ' αριθ./03.09.2020,/03.09.2020,/03.09.2020 και/03.09.2020 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν. 4174/2013 φορολογικών περιόδων 17/10-31/12/2015, 01/01-31/12/2016, 01/01-31/12/2017 και 01/01-31/12/2018 αντίστοιχα, γ) υπ' αριθ./03.09.2020,/03.09.2020 και/03.09.2020 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 01/01-31/12/2015, 01/01-31/12/2016 και 01/01-31/12/2017 αντίστοιχα και δ) υπ' αριθ./03.09.2020,/03.09.2020 και/03.09.2020 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικών περιόδων 01/01-31/12/2015, 01/01-31/12/2016 και 01/01-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, την09.2020, στον διαχειριστή της προσφεύγουσας εταιρίας «.....» κύριο με ΑΦΜ και αριθμό ταυτότητας, κάτοικο Κατερίνης, επί της οδού, σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις επίδοσης, του υπαλλήλου της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 14-10-2020, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της υπ' αριθ. πρωτ./14.10.2020 ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.