



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 17.09.2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2556

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 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2017/23.10.2020 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από 27.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία '.....', με Α.Φ.Μ., κατοίκου επί της οδού αρ., νομίμως εκπροσωπούμενης από τους διαχειριστές της, ήτοι: **(α)** με αριθ. διαβατηρίου/2010 της Ιρλανδίας και Α.Φ.Μ. της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και **(β)** με αριθ. διαβατηρίου/2005 και Α.Φ.Μ. της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, έκαστος των οποίων δύναται από μόνος του να δεσμεύει και να εκπροσωπεί την εταιρεία, κατά της υπ' αρ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 01.06.2014 – 31.05.2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 27.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία '.....', 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 01.06.2014 – 31.05.2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ποσό φόρου εισοδήματος 443.962,05 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 221.981,03 €, ήτοι συνολικά 665.943,08 €.

Η παραπάνω διαφορά προέκυψε μετά μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος και φπα, που διενεργήθηκε από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. κατόπιν της υπ' αρ./2020 εντολής ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις των Ν. 4172/2013, 4174/2013 και ΠΟΛ 1124/2015 & 1036/2017.

Η δε επιλογή της υπόθεσης για έλεγχο έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 80 του Ν. 3842/2010 και του άρθρου 26 του Ν. 4174/2013 με τη χρήση μεθόδων ανάλυσης κινδύνου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Πράξης, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. είναι ακυρωτέα, λόγω παραγραφής, ως συνέπεια ακυρότητας στην επίδοσή της

Η διαφορά φόρου του υπό κρίση φορολογικού έτους προέκυψε διότι, μετά τον γενόμενο έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, διαπιστώθηκε η ύπαρξη λογιστικών διαφορών ως ακολούθως:

Α/Α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ
1		Διαφορές ενδοομιλικών συναλλαγών	2.794.545,53
		ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	2.794.545,53

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 5.Κοινοποίηση πράξεων

“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, ο κος του και της με Α.Φ.Μ. της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, με το από 24.03.2015, με τόπο υπογραφής στο Δουβλίνο, “ΠΛΗΡΕΞΟΥΣΙΟ”, ενεργώντας με την ιδιότητά του ως νόμιμος εκπρόσωπος της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία ‘.....’, η οποία εδρεύει στη διεύθυνση και με Α.Φ.Μ., εξουσιοδοτεί τους:

1. (ΑΜΔΣΑ:), 2. (ΑΜΔΣΑ:),
3. (ΑΜΔΣΑ:), 4. (ΑΜΔΣΑ:),
5. (ΑΜΔΣΑ:), 6. (ΑΜΔΣΑ:),
7. (ΑΜΔΣΑ:), 8. –..... (ΑΜΔΣΑ:),
9. (ΑΜΔΣΑ:), όλοι Δικηγόροι, μέλη της Ελληνικής δικηγορικής εταιρείας ‘.....’, ως τοπικούς νομικούς συμβούλους της Εταιρείας, και τους εξουσιοδοτεί να ενεργούν εκ μέρους της Εταιρείας, είτε με από κοινού πράξεις όλων ή ορισμένων εξ αυτών, είτε με χωριστές και ανεξάρτητες ενέργειες οποιουδήποτε εξ αυτών, αναφορικά με τα κάτωθι ζητήματα:

1. Να επικοινωνούν με το Ελληνικό Υπουργείο Οικονομικών, τις Ελληνικές Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες και γενικά τις Ελληνικές Φορολογικές και Ελεγκτικές Αρχές, για οποιοδήποτε θέμα προκύψει κατά την εφαρμογή της Ελληνικής Νομοθεσίας..... Η επικοινωνία αυτή μπορεί να περιλαμβάνει την παραλαβή οποιασδήποτε γραπτής απάντησης, απόφασης, διοικητικής πράξης.....

Επειδή, με την από 18-8-2020 “ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ” ο πληρεξούσιος δικηγόρος (ΑΜΔΣΑ:) (ως ανωτέρω), δυνάμει του από 24.03.2015 πληρεξουσίου, της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία ‘.....’, παρέχει την εξουσιοδότηση στον του κάτοχο του ΑΔΤ/2007 εκδοθέντος από το Α.Τ., να παρασταθεί καθ’ όλη την διάρκεια του φορολογικού ελέγχου που θα διεξαχθεί στην ως άνω εταιρεία από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., στο πλαίσιο της υπ’ αρ./2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας Ελέγχου της ως άνω φορολογικής αρχής, για την περίοδο από 01.06.2014 – 31.05.20017 και ο οποίος θα λάβει χώρα στα γραφεία της εταιρείας από 26.8.2020 και μετά. Ενδεικτικά, εξουσιοδοτείται καθώς και να παραλαμβάνει, να παραδίδει και να υπογράφει οποιοδήποτε έγγραφο χρειαστεί στο πλαίσιο και καθ’ όλη τη διάρκεια του άνω φορολογικού ελέγχου.

Επειδή, ο φορολογικός έλεγχος διενεργήθηκε στις εγκαταστάσεις της εξουσιοδοτημένης εταιρείας Δικηγορική εταιρεία, επί της οδού τόπος όπου τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, τα δικαιολογητικά των εγγραφών καθώς και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο απαιτήθηκε για τη διενέργεια του παρόντος ελέγχου.

Επειδή, μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου εκδόθηκε από την ως άνω ελεγκτική αρχή η υπ. αρ./2020 οριστική πράξη Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος του φορολογικού έτους 01.06.2014-31.05.2015 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 443.962,05€ και πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 221.981,03€.

Επειδή, η ως άνω υπό κρίση οριστική πράξη Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος, επιδόθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τα ανωτέρω, στον εξουσιοδοτημένο κ. του στις

30.12.2020, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν ευσταθούν και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ./27.04.2021 ενδικοφανούς προσφυγής της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία ‘.....’ , με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της κάτωθι πράξης.

της υπ’ αρ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 01.06.2014 – 31.05.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 665.943,08 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.