



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα, 29/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3933

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή)*», καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα την, οδός, κατά των κάτωθι περιγραφόμενων σε πίνακα πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών:

A/A	Αριθμ. πράξης	Ημ/νία πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	Συνολικό Ποσό Καταλογισμού
1		22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν.4337/2015	01/01/2004-31/12/2004	2.400,00
2		22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν.4337/2015	01/01/2005-31/12/2005	2.400,00
3		22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν.4337/2015	01/01/2006-31/12/2006	2.400,00
4		22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν.4337/2015	01/01/2007-31/12/2007	2.400,00
5		22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν.4337/2015	01/01/2008-31/12/2008	2.400,00
6		22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν.4337/2015	01/01/2009-31/12/2009	2.400,00
7		22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν.4337/2015	01/01/2010-31/12/2010	2.400,00
8		22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν.4337/2015	01/01/2011-31/12/2011	2.400,00
9		22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν.4337/2015	01/01/2012-31/12/2012	2.400,00
10		22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν.4337/2015	01/01/2013-31/12/2013	1.500,00
11		22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 54 ν.4174/2013	01/01/2014-31/12/2014	4.200,00
12		22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 54 ν.4174/2013	01/01/2015-31/12/2015	4.200,00
13		22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 54 ν.4174/2013	01/01/2016-31/12/2016	4.100,00
14		22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 54 ν.4174/2013	01/01/2020-31/12/2020	500,00
15		22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2004-31/12/2004	300,00
16		22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2005-31/12/2005	300,00
17		22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2006-31/12/2006	300,00
18		22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2007-31/12/2007	300,00
19		22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2008-31/12/2008	300,00
20		22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2009-31/12/2009	300,00
21		22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2010-31/12/2010	300,00
22		22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2011-31/12/2011	300,00
23		22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2012-31/12/2012	300,00
24		22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2013-31/12/2013	300,00
25		22/12/2020	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01/2012-31/12/2012	800,00
26		22/12/2020	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01/2013-	800,00

				31/12/2013	
27	.....	22/12/2020	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01/2014- 31/12/2014	800,00
28	.....	22/12/2020	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01/2015- 31/12/2015	800,00
29	.....	22/12/2020	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01/2016- 31/12/2016	1.645,76
30	.....	22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α. άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2009- 31/12/2009	3.900,00
31	.....	22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α. άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2010- 31/12/2010	3.900,00
32	.....	22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α. άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2011- 31/12/2011	3.900,00
33	.....	22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α. άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2012- 31/12/2012	3.900,00
34	.....	22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α. άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2013- 31/12/2013	3.900,00

καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 22/12/2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α. Με τις κάτωθι πράξεις:

1	.....	22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν.4337/2015	01/01/2004- 31/12/2004	2.400,00
2	.....	22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν.4337/2015	01/01/2005- 31/12/2005	2.400,00
3	.....	22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν.4337/2015	01/01/2006- 31/12/2006	2.400,00
4	.....	22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν.4337/2015	01/01/2007- 31/12/2007	2.400,00
5	.....	22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν.4337/2015	01/01/2008- 31/12/2008	2.400,00
6	.....	22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν.4337/2015	01/01/2009- 31/12/2009	2.400,00
7	.....	22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν.4337/2015	01/01/2010- 31/12/2010	2.400,00

8	.....	22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν.4337/2015	01/01/2011-31/12/2011	2.400,00
9	.....	22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν.4337/2015	01/01/2012-31/12/2012	2.400,00

επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας για κάθε χρήση πρόστιμο συνολικού ποσού **2.400,00 ευρώ**, διότι διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε κατά τις ως άνω διαχειριστικές περιόδους στις εξής παραβάσεις:

1. Δεν υπέβαλε καταστάσεις πελατών προμηθευτών άρθρου 1 παρ. 20 του Π.Δ. 186/1992 και άρθρου 14 παρ. 3 ν. 4174/2013.
2. Δεν υπέβαλε ισοζύγια των λογαριασμών όλων των βαθμίδων της εκάστοτε κλειόμενης χρήσης, κατά παράβαση του άρθρου 20 παρ. 6 του ΚΒΣ.
3. Δεν τήρησε λογιστικά βιβλία, δε συνέταξε ούτε δημοσίευσε οικονομικές καταστάσεις, κατά παράβαση του άρθρου 29 Π.Δ. 186/1992, όπως ίσχυε.

Β. Με την υπ' αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν.4337/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **1.500,00 ευρώ**, διότι διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε κατά τις ως άνω διαχειριστικές περιόδους στις εξής παραβάσεις:

1. Δεν υπέβαλε καταστάσεις πελατών προμηθευτών άρθρου 10 ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και άρθρου 14 παρ. 3 ν. 4174/2013.
2. Δεν τήρησε λογιστικά βιβλία, δε συνέταξε ούτε δημοσίευσε οικονομικές καταστάσεις, κατά παράβαση του άρθρου 4 ΤΟΥ Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.).

Γ. Με τις υπ' αριθμ./2020 και/2020 πράξεις επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, φορολογικών ετών 2014 και 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας για κάθε χρήση πρόστιμο συνολικού ποσού **4.200,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, διότι διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε κατά τις ως άνω διαχειριστικές περιόδους στις εξής παραβάσεις:

1. Δε συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 του ν. 4174/2013 υποχρεώσεις της.
2. Δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος από την οποία δεν προκύπτει φόρος προς καταλογισμό.
3. Δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου.
4. Δεν υπέβαλε καταστάσεις πελατών προμηθευτών άρθρου 14 παρ. 3 ν. 4174/2013.

Δ. Με την υπ' αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **4.100,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, διότι διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε κατά τις ως άνω διαχειριστικές περιόδους στις εξής παραβάσεις:

1. Δε συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 του ν. 4174/2013 υποχρεώσεις της.

2. Δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου.

3. Δεν υπέβαλε καταστάσεις πελατών προμηθευτών άρθρου 14 παρ. 3 ν. 4174/2013.

Ε. Με την υπ' αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, φορολογικού έτους 2020, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **500,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, διότι κατά το ως άνω φορολογικό έτος δεν ανταποκρίθηκε στις υπ' αριθμ. πρωτ./2020 προσκλήσεις άρθρου 14 ν.4174/2013 για τις ενεργές ελεγχόμενες χρήσεις 2004-2016 εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίησή τους 11/03/2020 βάσει συστημένης αλληλογραφίας 1^{ης} προτεραιότητας με απόδειξη, και κατόπιν λήξης αναστολής της ως άνω προθεσμίας της παρ. 3 της ΠΝΠ 30/03/2020, ήτοι 05/06/2020, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 2 του ν.4174/2013.

ΣΤ. Με τις κάτωθι πράξεις:

15	.....	22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2004- 31/12/2004	300,00
16	.....	22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2005- 31/12/2005	300,00
17	.....	22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2006- 31/12/2006	300,00
18	.....	22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2007- 31/12/2007	300,00
19	.....	22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2008- 31/12/2008	300,00
20	.....	22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2009- 31/12/2009	300,00
21	.....	22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2010- 31/12/2010	300,00
22	.....	22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2011- 31/12/2011	300,00
23	.....	22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2012- 31/12/2012	300,00
24	.....	22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2013- 31/12/2013	300,00

επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας για κάθε χρήση πρόστιμο ποσού **300,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 48 του ν. 4174/2013, διότι διαπιστώθηκε ότι δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος από τις οποίες δεν προκύπτει φόρος για καταλογισμό.

Ζ. Με τις κάτωθι πράξεις:

25	.....	22/12/2020	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01/2012- 31/12/2012	800,00
26	.....	22/12/2020	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01/2013- 31/12/2013	800,00
27	.....	22/12/2020	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01/2014- 31/12/2014	800,00
28	.....	22/12/2020	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01/2015- 31/12/2015	800,00

καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας για κάθε χρήση τέλος επιτηδεύματος ν.3986/2011 ποσού **800,00 ευρώ**.

Η. Με την υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσα κύριος φόρος ποσού 563,84 ευρώ πλέον τέλους επιτηδεύματος ν.3986/2011 ποσού 800,00 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 218,92 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.645,76 ευρώ**.

Θ. Με τις κάτωθι πράξεις:

30	.....	22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α. άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2009- 31/12/2009	3.900,00
31	.....	22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α. άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2010- 31/12/2010	3.900,00
32	.....	22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α. άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2011- 31/12/2011	3.900,00
33	.....	22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α. άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2012- 31/12/2012	3.900,00
34	.....	22/12/2020	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α. άρθρου 4 ν.2523/1997	01/01/2013- 31/12/2013	3.900,00

επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας για κάθε χρήση πρόστιμο συνολικού ποσού **3.900,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 48 του ν. 4174/2013, διότι διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε κατά τις ως άνω διαχειριστικές περιόδους στις εξής παραβάσεις:

1. Δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. από την οποία δεν προκύπτει φόρος για καταλογισμό.
2. Δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. (12 για κάθε διαχειριστική περίοδο).

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκε συνεπεία των από 22/12/2020 εκθέσεων μερικού ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων - ΚΒΣ ΚΦΑΣ ΕΛΠ & προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015, Φ.Π.Α. και ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ Φ.Π.Α. άρθρου 4 ν. 2523/1997 και Φορολογίας εισοδήματος & ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ άρθρου 4 ν. 2523/1997 της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, οι οποίες συντάχθηκαν βάσει των υπ' αριθμ./2020/2020 και/2020 εντολών μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως τροποποίηση επί τα βελτίω, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παράβαση δικαιώματος ακρόασης άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος – Παράβαση ουσιώδους τύπου της Διαδικασίας άρθρων 5, 14, 18, 28 και 62 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Η κοινοποίηση των εγγράφων που προβλέπονται στα άρθρα 14, 28 και 62 του ν. 4174/2013, με τα οποία λαμβάνει γνώση του ελέγχου που πραγματοποιείται εις βάρος του ο φορολογούμενος και δύναται επί αυτών να αναπτύξει τους ισχυρισμούς του ασκώντας κατά αυτόν τον τρόπο το συνταγματικώς κατοχυρωμένο

δικαίωμα ακρόασης του, ήταν μη νόμιμη. Η εταιρεία έλαβε γνώση της όλης διαδικασίας μετά την θυροκόλληση των οριστικών πλέον και με την παρούσα προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου/πράξεων επιβολής προστίμου που πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τις πρόνοιες του Κ.Δ.Δ., παρατύπως στην διεύθυνση κατοικίας του
....., ο οποίος και ουδεμία σχέση είχε κατά τα τον χρόνο της θυροκόλλησης με την προσφεύγουσα εταιρεία, με αποτέλεσμα σε κανένα σημείο της διαδικασίας να μην μπορεί να καταστεί δυνατή η παροχή της δυνατότητας στην εταιρεία, την οποία αφορά η δυσμενής διοικητική πράξη να προβάλλει συγκεκριμένους ισχυρισμούς ενώπιον του αρμοδίου διοικητικού οργάνου, ούτως ώστε να επηρεάσει τη λήψη από το όργανο αυτό της σχετικής αποφάσεως ύστερα από διαφορετική εμφάνιση ή εκτίμηση του πραγματικού υλικού, ισχυρισμοί ουσιώδους σημασίας που θα συνέτειναν στην μη έκδοση των προσβαλλόμενων.

2. Δεν της γνωστοποιήθηκε πότε η δυνατότητα υποβολής δηλώσεων του άρθρου 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τα άρθρα 397 και 398 παρ. 1 του ν.4512/2018, αφού η πρόσκληση του άρθρου 14 του ν.4174/2013 δεν της κοινοποιήθηκε ποτέ, οι κατά τα ανωτέρω γνωστοποιήσεις της δυνατότητας αυτής όχι μόνο δεν κοινοποιήθηκαν αλλά ούτε και εκδόθηκαν ποτέ από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., καθώς ούτε στα έγγραφα του φακέλου που τηρούνται στην Δ.Ο.Υ. δεν υπάρχουν, καθώς το μοναδικό αντίγραφο της πρόσκλησης του άρθρου 14 το οποίο παρελήφθη στις 19/01/2021 δεν περιλαμβάνει ουδεμία αναφορά, ούτε κείμενο κατά το υπόδειγμα της ανωτέρω ΠΟΛ., περί της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων, ούτε βεβαίως τις εντολές ελέγχου, οι οποίες σημειωτέων αντικαταστάθηκαν το Φθινόπωρο του 2020 ημερομηνία μεταγενέστερη της 25.02.2020, ημερομηνία της πρόσκλησης βασισμένη σε άλλη εντολή ελέγχου. Συνεπώς, δεν της γνωστοποιήθηκε ποτέ η δυνατότητα αυτή προκαλώντας βλάβη.

3. Όλα τα βιβλία της εταιρείας είναι θεωρημένα τηρούνται και φυλάσσονται στην έδρα της εταιρείας επί της και είναι λευκά/κενά, καθώς από καμία διάταξη των νόμων του Κ.Β.Σ. Κ.Φ.Α.Σ. και Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα δεν προκύπτει υποχρέωση έγγραφης, από την στιγμή που λειτούργησε και πραγματοποίησε οποιασδήποτε πράξη που χρήζει έγγραφης, ενώ είναι στην διάθεση της Δ.Ε.Δ., εφόσον κρίνει ότι χρειάζονται να προσκομισθούν. Η προσκόμιση τους δεν πραγματοποιήθηκε στην Δ.Ο.Υ., καθώς ουδέποτε ενημερώθηκε η εταιρεία για την πρόσκληση του άρθρου 14 ΚΦΔ και κατά επέκταση δεν τα προσκόμισε και επομένως δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι δεν συμμορφώθηκε, ούτε να τις επιβληθούν πρόστιμα για μη τήρηση των Βιβλίων και Στοιχείων, για γεγονός για το οποίο ουδέποτε έλαβε γνώση, ώστε να ανταποκριθεί.

3. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για τις χρήσεις 2004 έως 2014.

Επειδή στα άρθρα 397 και 398 του ν.4512/2018 ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 397 Τροποποιήσεις των άρθρων 18 και 19 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας

1. Η παρ. 1 του άρθρου 18 του Ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

γ. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

δ. Εάν η εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου των άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 1, κατά περίπτωση. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

...

2. Η παρ. 3 του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

γ. Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου του άρθρου 58 παρ. 1, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 2, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση, και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη....

Άρθρο 398 Τροποποιήσεις του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας

1. Μετά το πρώτο εδάφιο της παρ. 18 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 , όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με το άρθρο 49 παρ. 4 του Ν. 4509/2017 (Α' 201), προστίθενται εδάφια ως εξής:

«Για δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου επιβάλλονται, αντί των ανωτέρω κυρώσεων, οι κυρώσεις της παραγράφου 17 του παρόντος, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή. Εφόσον πρόκειται για τροποποιητικές δηλώσεις, για τον υπολογισμό του ποσού του προστίμου της παραγράφου 17 του παρόντος άρθρου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς

υποβληθείσα δήλωση και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δηλώσεων σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο με επιφύλαξη.

Εξαιρουμένων των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, το επιβληθέν κατά το προηγούμενο εδάφιο πρόστιμο ή ο πρόσθετος φόρος περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος. Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που προσδιορίζονται κατά τις διατάξεις των δύο τελευταίων εδαφίων δεν διαγράφονται, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.»

2. Μετά την παρ. 49 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 , η οποία προστέθηκε με το άρθρο 98 του Ν.4446/2016 (Α' 240), προστίθεται παράγραφος 50 ως εξής:

«50. Φορολογούμενος σε βάρος του οποίου:

α) έχει εκδοθεί και δεν έχει κοινοποιηθεί μέχρι την έναρξη ισχύος της παρούσας παραγράφου οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, ή β) θα εκδοθεί οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κατόπιν προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού που έχει κοινοποιηθεί μέχρι την έναρξη ισχύος της παρούσας παραγράφου, δύναται να αποδεχτεί την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, με ανέκκλητη και ανεπιφύλακτη δήλωσή του, η οποία υποβάλλεται εντός της προθεσμίας για άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, στον προϊστάμενο της υπηρεσίας που εξέδωσε την πράξη προσδιορισμού του φόρου. Εφόσον ο φορολογούμενος εξοφλήσει την προκύπτουσα οφειλή εντός της προθεσμίας της παραγράφου 3 του άρθρου 41, τα επιβληθέντα πρόστιμα, βάσει των άρθρων 58, 58Α παρ. 2 και 59 ή της παραγράφου 17 του παρόντος ή οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του Ν.2523/1997 (Α' 179), κατά περίπτωση, μειώνονται στο εξήντα τοις εκατό (60%) αυτών.

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και για εκκρεμείς υποθέσεις κατά την έναρξη ισχύος της παρούσας παραγράφου, εφαρμοζόμενης αναλόγως της παρ. 3 του άρθρου 49 του Ν.4509/2017. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.

Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύναται να καθορίζονται ζητήματα προθεσμιών, καταβολής, αρμοδιοτήτων και κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.»

Επειδή, εν συνεχεία και κατ' εξουσιοδότηση των ανωτέρω διατάξεων, εκδόθηκε η με ΠΟΛ.1073/2018 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα "Παροχή οδηγιών για την κοινοποίηση των εντολών ελέγχου για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν.4512/2018 (Α' 5) αναφορικά με την τροποποίηση των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας- Κ.Φ.Δ., Α' 170).» στην οποία αναφέρονται τα εξής:

«Με την παρούσα παρέχονται οδηγίες για την άμεση και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν. 4512/2018 ως προς την κοινοποίηση των εντολών ελέγχου.

Α. Γενικά

1. Αναφορικά με την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της εντολής φορολογικού ελέγχου προς τον σκοπό εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 18 , 19 και 72 παρ. 18 του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 49 του Ν.4509/2017 και των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν.4512/2018, διευκρινίζεται ότι η εντολή ελέγχου κοινοποιείται στον φορολογούμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ. , πριν την έναρξη του φορολογικού ελέγχου και σε κάθε περίπτωση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την έκδοσή της. Διευκρινίζεται ότι κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. δύναται να διενεργηθεί και στο κατάστημα της υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ. ή Ελεγκτικό Κέντρο) που την εξέδωσε, με τη συναίνεση του προσώπου προς το οποίο αυτή γίνεται (σχετ. άρθρο 47 παρ. 1 του Κ.Δ.Δ.). Με την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. γνωστοποιείται στον φορολογούμενο, σύμφωνα με το υπόδειγμα, που επισυνάπτεται στην παρούσα, η δυνατότητα για υποβολή εκπροθέσμων

φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού καθώς και ο προβλεπόμενος περιορισμός των σχετικών προστίμων σε περίπτωση άμεσης εξόφλησης, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις. Για την εφαρμογή των ανωτέρω λαμβάνονται υπόψη και τα ακόλουθα:

α. Εξαιρετικά στις περιπτώσεις πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου για τις οποίες έχει εφαρμογή το τρίτο εδάφιο της παρ. 2β του άρθρου 23 του Κ.Φ.Δ. , αναφορικά με την διενέργεια του ελέγχου χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, η εντολή ελέγχου κοινοποιείται στον φορολογούμενο από τον υπάλληλο ή τους υπαλλήλους που φέρουν την παραπάνω εντολή κατά την είσοδό τους στις εγκαταστάσεις του φορολογουμένου (σχετ. το άρθρο 25 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ.).

β. ... γ. Στις περιπτώσεις φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. η εντολή φορολογικού ελέγχου κοινοποιείται στον φορολογούμενο πριν από την έναρξη των ελεγκτικών ενεργειών (π.χ. πριν την αποστολή αιτημάτων του άρθρου 15 του Ν.4174/2013 ή πριν την διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της η φορολογική διοίκηση) και σε κάθε περίπτωση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την έκδοσή της. Ο προϊστάμενος της Ελεγκτικής Υπηρεσίας δύναται να αφίσταται της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου σε εξαιρετικές περιπτώσεις με ειδικά αιτιολογημένη απόφασή του.

2. ...

3. Οι προβλεπόμενες κυρώσεις για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις, οι οποίες υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου, επιβάλλονται όταν οι υποβαλλόμενες δηλώσεις αφορούν τη φορολογία και τη φορολογική περίοδο που περιλαμβάνεται στην εντολή ελέγχου.

4. Με τις εντολές διενέργειας μερικού επιτόπιου ελέγχου διαπίστωσης της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων, της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις σε φορολογουμένους που ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα ή διακινούν αγαθά (προληπτικός έλεγχος), που διενεργούν οι Δ.Ο.Υ. ή οι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε, δεν θίγεται το δικαίωμα του φορολογουμένου, εφόσον υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, να έχει τις συνέπειες που προβλέπονται για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μέχρι την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου, υπό την προϋπόθεση ότι εν τω μεταξύ δεν κοινοποιήθηκε άλλη εντολή ελέγχου για τη συγκεκριμένη φορολογία και τη φορολογική περίοδο που αφορά η υποβαλλόμενη δήλωση.

5. Σε εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου, για τους ελέγχους που διενεργούν οι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., εφόσον αυτές αφορούν τα φορολογικά αντικείμενα και την φορολογική περίοδο που περιλαμβάνει η εντολή, εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ. 2, 59 ή 72 παρ. 17 του Ν.4174/2013 ως προς την επιβολή των προστίμων ή του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, ως προς την επιβολή των πρόσθετων φόρων. Η δυνατότητα για υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης παρέχεται στον φορολογούμενο μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, που εκδίδεται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., στον οποίο διαβιβάζεται η πληροφοριακή έκθεση των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

6. Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου (έκδοση της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού) ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση για φορολογητέα ύλη που δεν έχει περιληφθεί στην εκδοθείσα οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού με τις συνέπειες που προβλέπονται για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μέχρι την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου, με την επιφύλαξη κοινοποίησης άλλης εντολής ελέγχου

7. Μέχρι τη μηχανογραφική υλοποίηση της διασύνδεσης των πληροφοριακών συστημάτων TAXIS - ELENXIS οι Ελεγκτικές Υπηρεσίες θα ενημερώνουν τις αρμόδιες για την υποβολή φορολογικών δηλώσεων Δ.Ο.Υ., αναφορικά με την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου, και οι τελευταίες θα τηρούν σχετικό ηλεκτρονικό αρχείο, ώστε να καθίσταται ευχερής η υλοποίηση των σχετικών διατάξεων. Εφιστάται η προσοχή στις αρμόδιες για την παραλαβή των φορολογικών δηλώσεων Δ.Ο.Υ. για την άμεση εκκαθάριση των δηλώσεων που υποβάλλονται ύστερα από την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου και την ενημέρωση της αρμόδιας Ελεγκτικής Υπηρεσίας, ώστε αυτές να συνεκτιμηθούν κατά τη διενέργεια του ελέγχου.

Β. Κοινοποίηση εκκρεμών εντολών ελέγχου που έχουν ήδη εκδοθεί Οι υφιστάμενες εκκρεμείς εντολές φορολογικού ελέγχου, εφόσον αυτές δεν έχουν κοινοποιηθεί ή δεν έχει κοινοποιηθεί η πρόσκληση του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. στο πλαίσιο των εντολών αυτών, κοινοποιούνται άμεσα και σε κάθε περίπτωση εντός δεκαπέντε (15) εργασίμων ημερών από την έκδοση της παρούσας, λαμβάνοντας υπόψη, κατά περίπτωση, τα παραπάνω.»

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, για σκοπούς άσκησης όλων των νομίμων δικαιωμάτων του φορολογούμενου, θεσπίστηκε η υποχρεωτική κοινοποίηση σε αυτόν της εντολής ελέγχου σε συνάρτηση με την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν.4174/2013 και για σκοπούς εφαρμογής τους, δεδομένου ότι πράγματι για σκοπούς εφαρμογής των διατάξεων αυτών, μετά την

τροποποίησή τους με εκείνες του άρθρου 49 παρ. 4 ν.4509/2017 και των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 ν. 4512/2018, παρίσταται εύλογη η υποχρεωτική κοινοποίηση της εντολής ελέγχου και επί ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης, διαφορετικά δε θα μπορούσαν να λειτουργήσουν πλήρως οι νέες αυτές διατάξεις κι έτσι θα έμενε εν μέρει ανεκπλήρωτος ο σκοπός που ήθελε να πετύχει ο νομοθέτης με τη θέσπισή τους.

Επειδή από τις παραπάνω προαναφερθείσες διατάξεις και τις σχετικές οδηγίες της Φορολογικής Διοίκησης συνάγεται ότι σε κάθε περίπτωση ελέγχου προβλέπεται η κοινοποίηση της εντολής ελέγχου, καθώς και της σχετικής γνωστοποίησης για οικειοθελή υποβολή δήλωσης εκπρόθεσμων δηλώσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα επικαλείται μη σύννομη έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, καθώς ουδέποτε της επιδόθηκε εντολή ελέγχου, καθώς και επίσης δεν της γνωστοποιήθηκε η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων, ώστε να λάβει γνώση της διενέργειας ελέγχου και να μπορέσει να αμυνθεί κατάλληλα και να πράξει αναλόγως.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και αναφέρεται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, στις 30/04/2018 απεστάλη μέσω συστημένης αλληλογραφίας 1^ης προτεραιότητας με απόδειξη από τη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, βάσει των οδηγιών της ΠΟΛ.1073/2018 «Παροχή οδηγιών για την κοινοποίηση των εντολών ελέγχου για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018 (Α' 5) αναφορικά με την τροποποίηση των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας- Κ.Φ.Δ., Α' 170)» της ΑΑΔΕ, η υπ' αριθμ. πρωτ./2018 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού τόσο προς την έδρα της προσφεύγουσας επιχείρησης, όσο και στη δηλωθείσα οικία του διαχειριστή , όπως προέκυπταν από τα υποσυστήματα Taxis και Elenxis (RE.....GR). Επιπλέον στις 05/06/2018 απεστάλησαν και οι υπ' αριθμ. πρωτ./2018 και/2018 γνωστοποιήσεις δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού προς την έδρα της προσφεύγουσας επιχείρησης και στην οικία του διαχειριστή της (RE.....GR και RE.....GR αντίστοιχα).

Επειδή, ωστόσο, όπως προκύπτει από το αρχείο του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, το σύνολο των παραπάνω επιστολών γνωστοποίησης επεστράφησαν από τα ΕΛ.ΤΑ. στη Δ.Ο.Υ. ως αζήτητες. Συνεπώς, από τα πραγματικά δεδομένα, διαπιστώνεται ότι η σχετική προβλεπόμενη γνωστοποίηση για δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων δεν κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, η οποία δεν έλαβε γνώση του δικαιώματός της αυτού.

Επειδή, στην παρ. 5 του άρθρου 79 του ν. 2717/1999 (Κ.Δ.Δ.) ορίζεται:

«5. Σε περίπτωση προσφυγής κατά πράξης ή παράλειψης φορολογικής ή τελωνειακής αρχής:

.....

β) Η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης.»

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη που οφείλεται στη μη κοινοποίηση του εγγράφου με το οποίο γνωστοποιούνταν η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης, καθώς αποστερήθηκε του δικαιώματος της να αμυνθεί και επίσης αποστερήθηκε της δυνατότητας να επωφεληθεί από τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 του ν.4512/2018.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι νόμω βάσιμος, γίνεται αποδεκτός και οι προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, κρίνονται τυπικά πλημμελείς και ακυρώνονται.

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων που προβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 6 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής αυτού. Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμελίες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 και 2 περ. γ' του ν. 4174/2013:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους «εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

.....

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης, η οποία δεν προσβάλλεται με ένδικο βοήθημα ή μέσο και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

.....»

Επειδή, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο της Δ/σης Ελέγχων, της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης, της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «Παροχή οδηγιών σχετικά με την ορθή κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου» στο κεφάλαιο Β. Λοιπά θέματα στην παράγραφο 1 εδάφιο 4 & 5 αναφέρεται ότι:

«Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση σε κάθε περίπτωση, το ταχύτερο δυνατόν, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των ακυρωθεισών με δικαστική απόφαση ή

με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωση τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-02-2014 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει). Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ένδικου μέσου, εκ μέρους του Δημοσίου, δεν εμποδίζει και την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοση της ακυρωθείσας πράξης».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 24/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία ΑΦΜ για λόγους τυπικής πλημμέλειας. Καλείται δε ο Προϊστάμενος της φορολογικής αρχής, όπως ενεργήσει σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.