



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06/10/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3098

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 01.06.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής, κατοίκου, κατά α) των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής:

Α/Α	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		29/07/2016	02/08/2016	Φόρος εισοδήματος	01/01/2009 - 31/12/2009	138.161,14 €

2		29/07/2016	02/08/2016	Φόρος εισοδήματος	01/01/2010 - 31/12/2010	3.270,41 €
3		29/07/2016	02/08/2016	Φόρος εισοδήματος	01/01/2011 - 31/12/2011	22.139,40 €
4		29/07/2016	02/08/2016	Φόρος εισοδήματος	01/01/2012 - 31/12/2012	21.082,65 €
5		29/07/2016	02/08/2016	Φόρος εισοδήματος	01/01/2013 - 31/12/2013	22.645,50 €

β) των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ της ίδιας Προϊσταμένης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
6		29/07/2016	02/08/2016	ΦΠΑ	01/01/2009 - 31/12/2009	236.279,65 €
7		29/07/2016	02/08/2016	ΦΠΑ	01/01/2010 - 31/12/2010	62.948,20 €
8		29/07/2016	02/08/2016	ΦΠΑ	01/01/2011 - 31/12/2011	25.222,29 €
9		29/07/2016	02/08/2016	ΦΠΑ	01/01/2012 - 31/12/2012	3.929,60 €

γ) των κάτωθι πράξεων επιβολής προστίμου ΦΠΑ της ίδιας Προϊσταμένης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
10		29/07/2016	02/08/2016	Πρόστιμο άρθ. 4 ν. 2523/1997	01/01/2011 - 31/12/2011	300,00 €
11		29/07/2016	02/08/2016	Πρόστιμο άρθ. 4 ν. 2523/1997	01/01/2012 - 31/12/2012	300,00 €

δ) της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθρου 5 ν. 3833/2010 (ΕκτΕισφ) της ίδιας Προϊσταμένης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
12		29/07/2016	02/08/2016	ΈκτΕισφ	01/01/2009 - 31/12/2009	1.816,88 €

και ε) της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 (ΕισφΑλληλ) της ίδιας Προϊσταμένης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
13		29/07/2016	02/08/2016	ΕισφΑλληλ	01/01/2010 - 31/12/2010	97,10 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις α) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ, β) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, γ) επιβολής προστίμου ΦΠΑ, δ) διορθωτικού προσδιορισμού ΈκτΕισφ και ε) διορθωτικού προσδιορισμού ΕισφΑλληλ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 29.7.2016 αντίστοιχα οικείες εκθέσεις ελέγχου της ίδιας Προϊσταμένης.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

* * * * *

Επί της από 01.06.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ι. Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ), έκτακτη εισφορά φυσικών προσώπων άρθρου 5 ν. 3833/2010 (ΕκτΕισφ), ειδική εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 (ΕισφΑλληλ), τέλος επιτηδεύματος (ΤΕπιτ) και φόρος πολυτελούς διαβίωσης (ΦΠΔ)

- 1) Με την υπ' αριθμ. /29.7.2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικού έτους 2010 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΕφπ ποσού 62.800,52 €, πλέον 75.360,62 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής της ΦΕφπ οικονομικού έτους 2010, ήτοι συνολικό ποσό 138.161,14 €.
- 2) Με την υπ' αριθμ. /29.7.2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2011 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΕφπ ποσού 1.486,55 €, πλέον 1.783,86 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής της ΦΕφπ οικονομικού έτους 2011, ήτοι συνολικό ποσό 3.270,41 €.
- 3) Με την υπ' αριθμ. /29.7.2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2012 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΕφπ ποσού 9.687,00 €, πλέον 11.624,40 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής της ΦΕφπ οικονομικού έτους 2012 και 828,00 € ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 (ΕισφΑλληλ), ήτοι συνολικό ποσό 22.139,40 €.
- 4) Με την υπ' αριθμ. /29.7.2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΕφπ ποσού 10.387,00 €, πλέον 9.867,65 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής της ΦΕφπ οικονομικού έτους 2013 και 828,00 € ΕισφΑλληλ, ήτοι συνολικό ποσό 21.082,65 €.
- 5) Με την υπ' αριθμ. /29.7.2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής επιβλήθηκε σε

βάρος της προσφεύγουσας ΦΕφπ ποσού 10.489,91 €, πλέον 6.818,44 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής της ΦΕφπ οικονομικού έτους 2014, 507,15 € ΕισφΑλληλ, 1.250,00 € τέλους επιτηδεύματος (ΤΕπιτ) και 3.580,00 € φόρου τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης (ΦΠΔ), ήτοι συνολικό ποσό 22.645,50 €.

- 6) Με την υπ' αριθμ./29.7.2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθρου 5 ν. 3833/2010 (ΕκτΕισφ) οικονομικού έτους 2010 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΈκτΕισφ ποσού 1.816,88 €.
- 7) Με την υπ' αριθμ./29.7.2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕισφΑλληλ οικονομικού έτους 2011 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΕισφΑλληλ ποσού 97,10 €.

Οι εν λόγω διαφορές ΦΕφπ, ΈκτΕισφ, ΕισφΑλληλ, ΤΕπιτ και ΦΠΔ (κατά περίπτωση) προέκυψαν επί τη βάση της από 29.7.2016 οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής, σύμφωνα με την οποία:

α) επαναπροσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2009-31.12.2009 με την προσθήκη εξωλογιστικώς προσδιορισθέντων εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις (καθαρών κερδών) συνολικού ύψους 172.406,82 € λόγω μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής, παρά τη σχετική πρόσκληση, των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησής της για την εν λόγω περίοδο, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων και λογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών της για την περίοδο αυτή.

β) επαναπροσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2010-31.12.2010 με την προσθήκη εξωλογιστικώς προσδιορισθέντων εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις (καθαρών κερδών) συνολικού ύψους 5.621,55 € και από ελευθέρια επαγγέλματα συνολικού ύψους 24.933,86 € λόγω μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής, παρά τη σχετική πρόσκληση, των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησής της για την εν λόγω περίοδο, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων και λογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών της και του εισοδήματός της από ελευθέρια επαγγέλματα για την περίοδο αυτή, και την αφαίρεση διαφοράς τεκμαρτής δαπάνης (βάσει δήλωσης) από το εισόδημά της της περιόδου αυτής συνολικού ύψους 25.700,00 €.

γ) προσδιορίστηκε το πρώτον το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2011-31.12.2011, αποτελούμενο από εξωλογιστικώς προσδιορισθέν εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα συνολικού ύψους 10.766,82 € λόγω μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής, παρά τη σχετική πρόσκληση, των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησής της για την εν λόγω περίοδο, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων και λογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματός της από ελευθέρια επαγγέλματα για την περίοδο αυτή, και διαφορά τεκμαρτής δαπάνης συνολικού ύψους 30.633,18 €.

δ) προσδιορίστηκε το πρώτον το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2012-31.12.2012, αποτελούμενο από εξωλογιστικώς

προσδιορισθέν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (καθαρών κερδών) συνολικού ύψους 1.677,45 € λόγω μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής, παρά τη σχετική πρόσκληση, των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησής της για την εν λόγω περίοδο, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων και λογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών της για την περίοδο αυτή, και διαφορά τεκμαρτής δαπάνης συνολικού ύψους 39.722,55 € και

ε) προσδιορίστηκε το πρώτον το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2013-31.12.2013, αποτελούμενο από μη δηλωθέν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες συνολικού ύψους 17.384,58 € και διαφορά τεκμαρτής δαπάνης συνολικού ύψους 24.015,42 €,

ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Συνολικό εισόδημα (πριν την έκπτωση δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994)	
	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου
01.01.2009-31.12.2009	9.281,98 €	181.688,80 €
01.01.2010-31.12.2010	25.543,08 €	30.398,49 €
01.01.2011-31.12.2011	-	41.400,00 €
01.01.2012-31.12.2012	-	41.400,00 €
01.01.2013-31.12.2013	-	41.400,00 €

II. ΦΠΑ

- 8) Με την υπ' αριθμ./29.7.2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2009-31.12.2009 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 107.399,84 €, πλέον 128.879,81 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας εκκαθαριστικής δήλωσής της ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2009-31.12.2009, ήτοι συνολικό ποσό 236.279,65 €.
- 9) Με την υπ' αριθμ./29.7.2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2010-31.12.2010 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 28.612,82 €, πλέον 34.335,38 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας εκκαθαριστικής δήλωσής της ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2010-31.12.2010, ήτοι συνολικό ποσό 62.948,20 €.
- 10) Με την υπ' αριθμ./29.7.2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 11.464,68 €, πλέον 13.757,61 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας εκκαθαριστικής δήλωσής της ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011, ήτοι συνολικό ποσό 25.222,29 €.

11) Με την υπ' αριθμ./29.7.2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2012-31.12.2012 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 1.786,18 €, πλέον 2.143,42 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας εκκαθαριστικής δήλωσής της ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2012-31.12.2012, ήτοι συνολικό ποσό 3.929,60 €.

Οι εν λόγω διαφορές ΦΠΑ προέκυψαν επί τη βάσει της από 29.7.2016 οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής, σύμφωνα με την οποία:

α) επαναπροσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εκροές της επιχείρησης της προσφεύγουσας κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2009-31.12.2009 με την προσθήκη, στις συνολικές φορολογητέες εκροές της περιόδου αυτής, εξωλογιστικώς προσδιορισθέντος ποσού φορολογητέων εκροών συνολικού ύψους 68.519,06 € λόγω μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής, παρά τη σχετική πρόσκληση, των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησής της για την εν λόγω περίοδο, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων και λογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων εκροών της για την περίοδο αυτή, και οι φορολογητέες εισροές της κατά την ίδια περίοδο με την αφαίρεση, από τις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εισροές της περιόδου αυτής, ποσού φορολογητέων εισροών συνολικού ύψους 507.968,36 € για τον ίδιο λόγο (μη προσκόμιση στον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων της),

β) επαναπροσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εκροές της επιχείρησης της προσφεύγουσας κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2010-31.12.2010 με την προσθήκη, στις συνολικές φορολογητέες εκροές της περιόδου αυτής, εξωλογιστικώς προσδιορισθέντος ποσού φορολογητέων εκροών συνολικού ύψους 39.052,96 € λόγω μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής, παρά τη σχετική πρόσκληση, των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησής της για την εν λόγω περίοδο, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων και λογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων εκροών της για την περίοδο αυτή, και οι φορολογητέες εισροές της κατά την ίδια περίοδο με την αφαίρεση, από τις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εισροές της περιόδου αυτής, ποσού φορολογητέων εισροών συνολικού ύψους 107.202,68 € για τον ίδιο λόγο (μη προσκόμιση στον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων της), ενώ μηδενίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο που προέκυπτε από την οικεία εκκαθαριστική δήλωσή της ΦΠΑ συνολικού ύψους 1.687,34 €,

γ) επαναπροσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εκροές της επιχείρησης της προσφεύγουσας κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2011-31.12.2011 με την προσθήκη, στις συνολικές φορολογητέες εκροές της περιόδου αυτής, εξωλογιστικώς προσδιορισθέντος ποσού φορολογητέων εκροών συνολικού ύψους 15.555,51 € λόγω μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής, παρά τη σχετική πρόσκληση, των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησής της για την εν λόγω περίοδο, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων και λογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων εκροών της για την περίοδο αυτή, και οι φορολογητέες εισροές της κατά την ίδια περίοδο με την αφαίρεση, από τις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εισροές της περιόδου αυτής, ποσού φορολογητέων εισροών συνολικού ύψους 26.969,17 € για τον ίδιο λόγο (μη

προσκόμιση στον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων της), ενώ μηδενίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο που προέκυπτε από την οικεία εκκαθαριστική δήλωσή της ΦΠΑ συνολικού ύψους 3,50 €, και

δ) προσδιορίστηκαν το πρώτον εξωλογιστικώς οι φορολογητέες εκροές της επιχείρησης της προσφεύγουσας κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2012-31.12.2012 σε ποσό συνολικού ύψους 7.766,00 € λόγω μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής, παρά τη σχετική πρόσκληση, των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησής της για την εν λόγω περίοδο, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων και λογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων εκροών της για την περίοδο αυτή, για τον ίδιο δε λόγο δεν προσδιορίστηκαν καθόλου φορολογητέες εισροές της για την ίδια περίοδο,

ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Φορολογητέες εκροές		Φορολογητέες εισροές	
	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου
01.01.2009-31.12.2009	685.190,60 €	753.709,66 €	507.968,36 €	-
01.01.2010-31.12.2010	98.688,33 €	137.741,29 €	107.202,68	-
01.01.2011-31.12.2011	34.290,92 €	49.846,43 €	26.969,17 €	-
01.01.2012-31.12.2012	-	7.766,00 €	-	-

III. Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/1997

12) Με την υπ' αριθμ./29.7.2016 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 4 ν. 2523/1997 ύψους 300,00 € λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01.01.2011-31.12.2011.

13) Με την υπ' αριθμ./29.7.2016 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 4 ν. 2523/1997 ύψους 300,00 € λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01.01.2012-31.12.2012.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Παραγραφή.
- 2) Παράβαση ουσιώδους τύπου σχετικά με τη διαδικασία έκδοσης των ως άνω πράξεων (έλλειψη ακρόασης κατά παράβαση του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος).
- 3) Απουσία νόμιμης αιτιολογίας.
- 4) Απουσία κλήσης για προσκόμιση στον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησής της.

5) Εσφαλμένο νόμιμο έρεισμα των ως άνω πράξεων

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (02.08.2016): «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, ή 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 [...]. 4. [...]. 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. [...]. 6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου, το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. [...]. 7. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 54 παρ. 2 ν. 2717/1999, όπως ίσχυε (αναλογικά εφαρμοζόμενη) κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (02.08.2016): «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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (02.08.2016): «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, [...] 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 [...]. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο **εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης** της πράξης σε αυτόν [...].»

Επειδή, όπως προκύπτει και από τις τέσσερις (4) ως άνω από 29.7.2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής:

α) Στις 23.9.2015 εστάλη (με απόδειξη) το υπ' αριθμ. έγγραφο στη δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση έδρα της επιχείρησης της προσφεύγουσας (οδός), και στη δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας της (οδός), με το οποίο γνωστοποιούνταν στην προσφεύγουσα η υπ' αριθμ. /3.10.2014 **εντολή ελέγχου** φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τις περιόδους 01.01.2009-31.12.2009, 01.01.2010-31.12.2010, 01.01.2011-31.12.2011, 01.01.2012-31.12.2012 και 01.01.2013-31.12.2013, ωστόσο το έγγραφο αυτό επιστράφηκε ως αζήτητο.

β) Στις 14.1.2016 εστάλη από τον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής στη Δ/νση Ασφαλείας Αττικής, Γραφείο Εξακριβώσεων (.....) με fax το υπ' αριθμ. 1024 έγγραφο για την εξακρίβωση των στοιχείων ταυτότητας και την τότε κατοικία της προσφεύγουσας, η δε Δ/νση Ασφαλείας Αττικής, Γραφείο Εξακριβώσεων, με το υπ' αριθμ. πρωτ. /18.1.2016 εμπιστευτικό έγγραφό της του έκανε γνωστό ότι από το αρχείο και την ηλεκτρονική εφαρμογή ταυτοτήτων της Υπηρεσίας τους προέκυψε ότι τα αποσταλέντα στοιχεία αντιστοιχούσαν σε άτομο με τα στοιχεία: άνευ λοιπών στοιχείων, που φερόταν ως κάτοικος ή και

γ) Στις 21.1.2016 εστάλη από τον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής (με απόδειξη) το υπ' αριθμ. αίτημα παροχής πληροφοριών στην έδρα της επιχείρησης της προσφεύγουσας (οδός), με θέμα την προσκόμιση των βιβλίων και των στοιχείων για την έναρξη του ελέγχου, ωστόσο και το έγγραφο αυτό επιστράφηκε ως αζήτητο.

δ) Στις 09.06.2016 αρμόδιος υπάλληλος της Φορολογικής Διοίκησης μετέβη στην έδρα της επιχείρησης της προσφεύγουσας (οδός), με σκοπό να επιδώσει το υπ' αριθμ. πρωτ. /9.6.2016 **αίτημα για παροχή πληροφοριών και προσκόμιση** στον έλεγχο των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων, ωστόσο η έδρα βρέθηκε άδεια και κλειδωμένη, στη δε είσοδο υπήρχε ενοικιαστήριο. Ο υπάλληλος επικοινωνήσε τηλεφωνικά με τον ιδιοκτήτη του καταστήματος, ρωτώντας τον πότε αποχώρησε η προσφεύγουσα από το κατάστημα και αν γνώριζε πού βρισκόταν, και ο ιδιοκτήτης απάντησε ότι αποχώρησε το Νοέμβριο του 2010, ότι του άφησε απλήρωτα πολλά ενοίκια και ότι δε γνώριζε πού βρισκόταν.

Κατόπιν αυτών ο ως άνω υπάλληλος μετέβη αυθημερόν και στην οδό, όπου η προσφεύγουσα είχε προβεί σε έναρξη υποκαταστήματος, ωστόσο το υποκατάστημα βρέθηκε κενό, από σχετική δε ερώτηση σε περίοικους δεν προέκυψε κάποιο στοιχείο αναφορικά με την τρέχουσα διεύθυνση κατοικίας της.

Για το λόγο αυτό, ο υπάλληλος μετέβη στη συνέχεια (την ίδια μέρα) στο Δημαρχείο Ραφήνας-Πικερμίου και επέδωσε στο Δήμαρχο αντίγραφο του ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. /9.6.2016 αιτήματος.

ε) Την ίδια ημέρα ο ως άνω αρμόδιος υπάλληλος μετέβη και στην οδό, όπου βρίσκεται μία μονοκατοικία, ωστόσο η προσφεύγουσα δε βρέθηκε εκεί, αφού δε χτύπησε το κουδούνι, του άνοιξε μία κυρία, που κατοικούσε τότε εκεί, η οποία σε ερώτησή του απάντησε ότι κατοικούσε εκεί τέσσερα (4) χρόνια, ότι δε γνώριζε την προσφεύγουσα και ότι μόνο κατά καιρούς ερχόταν αλληλογραφία στο όνομά της, η οποία όμως παρέμενε αζήτητη.

Για το λόγο αυτό, ο υπάλληλος μετέβη στη συνέχεια (την ίδια μέρα) και στο Δημαρχείο Σπάτων-Αρτέμιδος και επέδωσε στο Δήμαρχο αντίγραφο του ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./9.6.2016 αιτήματος.

στ) Στις 10.6.2016 ο ως άνω αρμόδιος υπάλληλος μετέβη στην οδό, αλλά δε βρήκε ούτε εκεί την προσφεύγουσα, απαντώντας δε σε σχετική ερώτησή του κάτοικος της ίδιας πολυκατοικίας τον πληροφόρησε ότι δε γνώριζε κάποια με το όνομα της προσφεύγουσας, αλλά μόνο κατά καιρούς παλιότερα ερχόταν κάποια αλληλογραφία, η οποία όμως παρέμενε αζήτητη.

Για το λόγο αυτό, ο υπάλληλος μετέβη στη συνέχεια (την ίδια μέρα) και στο Δημαρχείο Παλλήνης και επέδωσε στο Δήμαρχο αντίγραφο του ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./9.6.2016 αιτήματος.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, αν και παρήλθε χρόνος πέραν των πέντε (5) εργασίμων ημερών, που τάχθηκε με το ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./9.6.2016 αίτημα, η προσφεύγουσα δεν προσήλθε στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής ούτε έστειλε κάποιο εξουσιοδοτημένο από αυτήν πρόσωπο, προκειμένου να προσκομίσει τα αιτηθέντα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησής της.

Επειδή, εξάλλου, όπως επίσης προκύπτει και από τις τέσσερις (4) ως άνω από 29.7.2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής:

α) Στα πλαίσια της υπό κρίση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής συντάχθηκε το υπ' αριθμ./6.7.2016 **σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου** σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου στη φορολογία εισοδήματος και στο ΦΠΑ, καθώς και τις διαπιστωθείσες παραβάσεις του ΚΒΣ, και εκδόθηκαν οι σχετικές **προσωρινές πράξεις**.

β) Στις 07.07.2016 αρμόδιος υπάλληλος της Φορολογικής Διοίκησης μετέβη στη δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση έδρα της επιχείρησης της προσφεύγουσας (οδός) με σκοπό την επίδοση του ως άνω σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου και των ως άνω προσωρινών πράξεων, ωστόσο δεν τη βρήκε, καθώς το κατάστημα, όπως του είπαν οι γείτονες, είχε εγκαταλειφθεί από πολύ καιρό.

Την ίδια ημέρα μετέβη και στην οδό, όπου και η τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας της προσφεύγουσας, ωστόσο ούτε εκεί τη βρήκε, ενώ διέμενε άλλη ενοικιάστρια, η οποία δε γνώριζε τη νέα διεύθυνση κατοικίας της.

γ) Επειδή από τη Δ/ση Ασφαλείας Αττικής της Ελληνικής Αστυνομίας προέκυψε ότι η προσφεύγουσα κατοικούσε και στην οδό, ο ως άνω υπάλληλος μετέβη την ίδια ημέρα και σ' αυτή τη διεύθυνση, ωστόσο ούτε εκεί τη βρήκε, καθώς, όπως είπε κάποια γειτόνισσα, είχε αποχωρήσει από χρόνια πριν.

δ) Κατόπιν των ανωτέρω ο ως άνω υπάλληλος μετέβη την ίδια ημέρα στα Δημαρχεία Ραφήνας-Πικερμίου, Σπάτων-Αρτέμιδος και Παλλήνης και επέδωσε στους αντίστοιχους Δημάρχους αντίγραφα του ως άνω σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου και των ως άνω προσωρινών πράξεων.

Επειδή, στις 02.08.2016 αρμόδιος υπάλληλος της Φορολογικής Διοίκησης μετέβη στις ως άνω δηλωθείσες στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας της επιχείρησης της προσφεύγουσας (.....) και διευθύνεις της κατοικίας της (.....) με σκοπό την κοινοποίηση (με επίδοση), μεταξύ άλλων, και των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων. Ωστόσο, επειδή διαπίστωσε ότι ούτε στην πρώτη εξ αυτών έχει την έδρα της επιχείρησής της ούτε στη

δεύτερη και τρίτη εξ αυτών την κατοικία της, επειδή δεν έχει δηλώσει αντίκλητό της και επειδή δεν κατέστη δυνατό να εξακριβώσει τη νέα κατοικία της ούτε τη διαμονή της ούτε την έδρα της επιχείρησής της παρά τη σχετική έρευνα (έρευνα στα αρχεία της Φορολογικής Διοίκησης, πληροφορίες από το σύστημα taxis, ερωτήσεις σε περίοικους και στο Αστυνομικό Τμήμα της περιοχής, έρευνα στον τηλεφωνικό κατάλογο και στο διαδίκτυο, σύμφωνα με τα συναφώς αναφερόμενα στις οικείες εκθέσεις επίδοσης), από την οποία προέκυψε ότι αυτή μετοίκησε σε άγνωστη διεύθυνση, ορθά (νομίμως), θεωρώντας την κατόπιν αυτών ως **αγνώστου διαμονής**, μετέβη στο Δημαρχείο Ραφήνας-Πικερμίου (της τελευταίας γνωστής στη Φορολογική Διοίκηση έδρας της επιχείρησής της) και στα Δημαρχεία Σπάτων-Αρτέμιδος και Παλλήνης (των τελευταίων γνωστών στη Φορολογική Διοίκηση κατοικιών της) και επέδωσε τις πράξεις στους αντίστοιχους Δημάρχους (στους εντεταλμένους σχετικά υπαλλήλους του Δήμου), σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 54 παρ. 2 ν. 2717/1999 (όπως ίσχυε (αναλογικά εφαρμοζόμενη) κατά την ημερομηνία αυτή (02.08.2016)).

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή **ασκήθηκε μετά την πάροδο της** προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' ν. 4174/2013 **προθεσμίας των 30 ημερών** από την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (02.08.2016), συνεπώς **εκπρόθεσμα**, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 01.06.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.