



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 01/ 06 / 2020

Αριθμός Απόφασης 991

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. του άρθρου 6 παρ.4 της από 30/03/2020 Π.Ν.Π.(Α. 75).

2.Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 10-02-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε η υπό εκκαθάριση επιχείρηση με την επωνυμία ".....", ΑΦΜ, που εδρεύει στην, οδός αρ....., νομίμως εκπροσωπούμενη από τον διαχειριστή και εκκαθαριστή αυτής του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός αρ. κατά:

-Της υπ' αριθ./2019 (ΑΕΠ...../2019) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12-2009

-Της υπ' αριθ./2019 (ΑΕΠ...../2019) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12-2010

-Της υπ' αριθ./2019 (ΑΕΠ...../2019) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12-2011

-Της υπ' αριθ./2019 (ΑΕΠ...../2019) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12-2012

-Της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 03/07/2009-31/12/2010)

- Της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, οικονομικού έτους 2012

- Της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, οικονομικού έτους 2013

-Της υπ' αριθμ...../2019 (taxis/19) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 03/07/2009-31/12/2010

-Της υπ' αριθμ./2019 (taxis/19) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011

-Της υπ' αριθμ./2019 (taxis/19) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012

- Της υπ' αριθ./2019 (taxis/19) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009

- Της υπ' αριθ./2019 (taxis/19) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010

- Της υπ' αριθ./2019 (taxis/19) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011

- Της υπ' αριθ./2019 (taxis/19) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

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 10/02/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, που υπέβαλε η υπό εκκαθάριση επιχείρηση με την επωνυμία “, ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενη από τον διαχειριστή και εκκαθαριστή αυτής του 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

A.1) Με το με αρ. πρωτ. /2016 έγγραφο του, το ΣΔΟΕ Αττικής-Αιγαίου της Α΄ Υποδιεύθυνσης, διαβίβασε λόγω αρμοδιότητας στην Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, το από 15-10-2015 Δελτίο Πληροφοριών εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/1992 από το οποίο προέκυπτε ότι η επιχείρηση με ΑΦΜ, για την χρήση 2009 έλαβε δέκα οκτώ(18) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 137.850,00€, για την χρήση 2010 έλαβε ενενήντα έξι (96) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 948.435,89€, για την χρήση 2011 έλαβε πενήντα τρία (53) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 579.831,60€ και για την χρήση 2012 έλαβε πέντε (5) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 57.588,50€, εκδόσεως της επιχείρησης “ με ΑΦΜ

2) Με το με αρ. πρωτ. ΕΞ/2019 έγγραφο της, η ΥΕΔΔΕ Αττικής της Γ2 Υποδιεύθυνσης διαβίβασε λόγω αρμοδιότητας στην Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, το από 04-02-2019 Δελτίο Πληροφοριών από το οποίο προέκυπτε ότι η επιχείρηση με ΑΦΜ, για την χρήση 2012 έλαβε πέντε (5) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 57.588,50€, εκδόσεως της με ΑΦΜ

B. Κατόπιν αυτών, η Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, διενήργησε έλεγχο για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01 -31/12-2009, 01/01 -31/12-2010, 01/01 -31/12-2011 και 01/01 -31/12-2012, με την υπ’ αριθ.

...../2019 εντολή μερικού ελέγχου του προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., για ΚΒΣ(ΠΔ 185/92), εισόδημα (Ν.2238/94) και ΦΠΑ (ν. 2859/00).

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από τον ελεγκτή, λαμβάνοντας υπόψη αφενός τα ανωτέρω Δελτία Πληροφοριών και αφετέρου τις δικές του διαπιστώσεις, αρχικά συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε με συστημένη επιστολή στη διεύθυνση κατοικίας του διαχειριστή και εκκαθαριστή της επιχείρησης κ. με ΑΦΜ και του μέλους κ. με ΑΦΜ το υπ.αριθ...../2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 & 62 του Ν. 4174/2013, μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές πράξεις.

Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα δεν απάντησε.

Εν συνεχεία ο ελεγκτής, εξέδωσε το πόρισμα του, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 11/12/2019 εκθέσεις μερικού ελέγχου:

1)Φορολογίας ΚΒΣ, 2)Φορολογίας εισοδήματος, 3) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και 4) προστίμου ΦΠΑ με βάση τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

ΚΒΣ

-Την υπ' αριθ./2019 (ΑΕΠ...../2019) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 55.140,00€ (€137.850,00x 40%) σύμφωνα με την οποία:

ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, δέκα οκτώ (18) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 137.850,00€, εκδόσεως της επιχείρησης με ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§§1, 14, 18§§§1,2,9 & 30§§§§1,2,3 περ.γ,4,7,8,&9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§1,4 του Ν. 2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. β' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ίδιου νόμου.

-Την υπ' αριθ./2019 (ΑΕΠ...../2019) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 379.374,36€ (€948.435,89x 40%) σύμφωνα με την οποία:

ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, ενενήντα έξι (96) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 948.435,89€, εκδόσεως της επιχείρησης

..... με ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 ,12§§1, 14, 18§§§1,2,9 &30§§§§1,2,3 περ.γ,4,7,8,&9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§1,4 του Ν. 2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. β΄ του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ιδίου νόμου.

-Την υπ' αριθ./2019 (ΑΕΠ...../2019) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 231.932,64€ (€579.831,60x 40%) σύμφωνα με την οποία:

ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, πενήντα τρία (53) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 579.831,60€, εκδόσεως της επιχείρησης με ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 ,12§§1, 14, 18§§§1,2,9 &30§§§§1,2,3 περ.γ,4,7,8,&9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§1,4 του Ν. 2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. β΄ του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ιδίου νόμου.

-Την υπ' αριθ./2019 (ΑΕΠ...../2019) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 23.035,40€ (€57.599,50x 40%) σύμφωνα με την οποία:

ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, πέντε (5) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 57.599,50€, εκδόσεως της επιχείρησης με ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 ,12§§1, 14, 18§§§1,2,9 &30§§§§1,2,3 περ.γ,4,7,8,&9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§1,4 του Ν. 2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. β΄ του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ιδίου νόμου.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

-Την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 03/07/2009-31/12/2010), με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, φόρος εισοδήματος ποσού 260.708,61€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 267.382,75€, ήτοι συνολικού

ποσού 528.091,36€

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον, βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου και των υφιστάμενων παραβάσεων ΚΒΣ, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας για την κρινόμενη χρήση κρίθηκαν ανακριβή, λόγω της λήψης των εκατό δέκα τεσσάρων(18+96=114) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 1.086.285,89€

Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2238/94 και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.

- Την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, φόρος εισοδήματος ποσού 115.966,32€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 118.935,06€, ήτοι συνολικού ποσού 234.901,38€

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον, βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου και των υφιστάμενων παραβάσεων ΚΒΣ, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας για την κρινόμενη χρήση κρίθηκαν ανακριβή, λόγω της λήψης των πενήντα τριών(53) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 579.831,60€

Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2238/94 και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.

- Την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, φόρος εισοδήματος ποσού 11.517,70€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 11.812,55€, ήτοι συνολικού ποσού 23.330,25€

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον, βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου και των υφιστάμενων παραβάσεων ΚΒΣ, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας για την κρινόμενη χρήση κρίθηκαν ανακριβή, λόγω της λήψης των πέντε (5) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 57.588,50€

Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2238/94 και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.

ΦΠΑ

-Την υπ' αριθμ...../2019 (taxis/19) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 03/07/2009-31/12/2010, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, Φ.Π.Α. ποσού 253.646,76€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω

επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν. 4509/17) 260.140,12€, ήτοι συνολικού ποσού 513.786,88€.

Οι εκροές ως προς το ΦΠΑ, προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ των εικονικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

-Την υπ' αριθμ...../2019 (taxis/19) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, Φ.Π.Α. ποσού 147.437,05€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν. 4509/17) 151.211,44€, ήτοι συνολικού ποσού 298.648,49€.

Οι εκροές ως προς το ΦΠΑ, προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ των εικονικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

-Την υπ' αριθμ...../2019 (taxis/19) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, Φ.Π.Α. ποσού 14.835,05€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν. 4509/17) 15.214,83€, ήτοι συνολικού ποσού 30.049,88€.

Οι εκροές ως προς το ΦΠΑ, προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ των εικονικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ

- Την υπ' αριθ./2019 (taxis/19) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, με την οποία επεβλήθη σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 13.095,75€ (€26.191,50x50%), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ βάσει των εικονικών φορολογικών στοιχείων.

- Την υπ' αριθ./2019 (taxis/19) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, με την οποία επεβλήθη σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 99.573,97€ (€199.147,93x50%),

λόγω έκπτωσης ΦΠΑ βάσει των εικονικών φορολογικών στοιχείων.

- Την υπ' αριθ./2019 (taxis/19) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, με την οποία επεβλήθη σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 66.080,63€ (€133.361,26x50%), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ βάσει των εικονικών φορολογικών στοιχείων.

- Την υπ' αριθ./2019 (taxis/19) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, με την οποία επεβλήθη σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 6.622,68€ (€13.245,35x50%), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ βάσει των εικονικών φορολογικών στοιχείων.

-Με την αρ. πρωτ./2020 ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε η υπό εκκαθάριση επιχείρηση με την επωνυμία, ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενη από τον διαχειριστή και εκκαθαριστή αυτής του, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου περί επιβολής προστίμων, φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, για τις κρινόμενες χρήσεις.

-Ότι οι συναλλαγές ήταν πραγματικές, η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ως όφειλε την εικονικότητα των εν λόγω συναλλαγών και ότι τελούσε σε καλή πίστη.

- Περί ανεπαρκούς-πλημμελούς αιτιολογίας, αοριστίας έκθεσης ελέγχου.

-Ότι ο εξωλογιστικός προσδιορισμός είναι εσφαλμένος και αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§3 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

<<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 με τις διατάξεις που εκάστοτε ισχύουν για την ηλεκτρονική κοινοποίηση στο νόμιμο εκπρόσωπο ή στον καθορισμένο κατά το άρθρο 8 του Κώδικα, φορολογικό εκπρόσωπο ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο 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 στο νόμιμο εκπρόσωπο ή στον καθορισμένο κατά το άρθρο 8 του Κώδικα φορολογικό εκπρόσωπο κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνον εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο>>.

και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§5 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι:

<<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.....>>

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ και οι σχετικές εκθέσεις ελέγχου εστάλησαν με συστημένη ταχυδρομική επιστολή με αριθ. πρωτ. στις 19-12-2019 και ημερομηνία παράδοσης στα ΕΛΤΑ στις 20-12-2019 (RE GR) στον εκκαθαριστή και διαχειριστή της επιχείρησης του στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση όπως προκύπτει από το μητρώο της υπηρεσίας, στην οδό-- ΤΚ, όπου και παρελήφθη στις 03-01-2020 (ώρα 11:00:39) Σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις η κοινοποίηση συντελέστηκε στις 04-01-2020, η προθεσμία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής έληγε στις 03-02-2020, ενώ η προσφεύγουσα την υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 10-02-2020, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./10-02-2020 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε η υπό εκκαθάριση επιχείρηση με την επωνυμία, ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενη από τον διαχειριστή και εκκαθαριστή αυτής

..... ΤΟΥ ως **απαράδεκτη λόγω εκπροθέσμου.**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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 .