



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ.Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

Καλλιθέα: 20-03-2024

Αριθμός Απόφασης: 752

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **05-12-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΕΠΕ», με **Α.Φ.Μ.**, η οποία εδρεύει στην, επί της οδού, ΤΚ, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά δήλωσής του,, κατά α) της υπ' αριθ. /**25-05-2015** Πράξης Επιβολής Προστίμου **ΚΒΣ ΠΔ** /**1992**, διαχειριστικής περιόδου **2013**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, β) της υπ' αριθ. /**04-06-2014** Πράξης Επιβολής Προστίμου **άρθρου 4 παρ.1 ν.2523/1997**, διαχειριστικού έτους **2011**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, γ) της υπ' αριθ. /**26-08-2015** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού **Φ.Π.Α.** διαχειριστικής περιόδου **01/01/2013-31/12/2013**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης και δ) της υπ' αριθ. /**26-08-2015** οριστικής πράξης

διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05-12-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΕΠΕ», με Α.Φ.Μ., νομίμως εκπροσωπούμενης, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την υπ' αριθ. /25-05-2015 πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ ΠΔ 186/1992 διαχειριστικής περιόδου 2013 του Προϊσταμένου ΔΟΥ Ηλιούπολης επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 1.800,00 ευρώ, γιατί δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία που ζητήθηκαν, μετά από έγγραφη πρόσκληση του ελέγχου για το έτος 2013, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1 , 36 παρ. 1 του ΚΒΣ ΠΔ 186/1992 και πρόστιμο ποσού 1.800,00 ευρώ για την παράβαση της μη τήρησης (δεν θεώρησε από την έναρξη) των βιβλίων που προβλέπονται για το έτος 2013, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 7 παρ. 1 και 19 του ΠΔ 186/1992.
- 2) Με την υπ' αριθ. /04-06-2014 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 παρ. 1 του ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου ΔΟΥ Ηλιούπολης επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ για την εκπρόθεσμη υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο από 11-2-2010 έως 31-12-2011.
- 3) Με την υπ' αριθ. /26-08-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / πράξη επιβολής προστίμου οικονομικού διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 του Προϊσταμένου ΔΟΥ Ηλιούπολης προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 286.925,57 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 163.547,57 ευρώ, ήτοι σύνολο 450.473,14 ευρώ.
- 4) Με την υπ' αριθ. /26-08-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξη επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου ΔΟΥ Ηλιούπολης προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 243.262,99 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 72.978,90 ευρώ, ήτοι σύνολο 316.241,89 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει την ακύρωση των ως άνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, προβάλλοντας συνοπτικά τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Η παράλειψη να ανταποκριθεί στις προσκλήσεις για υπόδειξη τόπου και χρόνου διεξαγωγής του φορολογικού ελέγχου, δε συνιστά άρνησή της να υποστεί τον έλεγχο και, συνεπώς, δε δικαιολογεί την προσφυγή σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων αυτής.
- 2) Δεν έχει γίνει ξεχωριστός υπολογισμός των εκροών για την πράξη προσδιορισμού

A) Ως προς τις υπ' αριθ. /26-8-2015 και /26-8-2015 πράξεις

Επειδή, σύμφωνα με την με ID εισερχ. Έκθεση Απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής αναφέρονται τα εξής:

«Από το ηλεκτρονικό και χειρόγραφο αρχείο της φορολογικής διοίκησης διαπιστώθηκε ότι από τους προσφεύγοντες, ήτοι από την εταιρία και τον νόμιμο εκπρόσωπό της, είχε υποβληθεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ η με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΟΥ Ηλιούπολης /30-9-2015 ενδικοφανή προσφυγή στην ΔΕΔ Αθήνας κατά ίδιων ως άνω αναφερόμενων πράξεων με α/α 3 και 4. Επί της συγκεκριμένης ενδικοφανούς προσφυγής δεν εκδόθηκε απόφαση από τον Προϊστάμενο της ΔΕΔ Αθήνας εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας και συνεπώς εκ του νόμου θεωρήθηκε απορριφθείσα και η εταιρία έλαβε γνώση της απόρριψης αυτής, κατά την εκπνοή της ως άνω προθεσμίας ήτοι την 28-1-2016 (άρθρο 63 παρ 5 του ν 4987/2022). Κατά της εν λόγω σιωπηρής απόρριψης δεν ασκήθηκε προσφυγή από τους προσφεύγοντες με αποτέλεσμα την οριστικοποίηση των συγκεκριμένων πράξεων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν.4274/14-7-2014 « Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» όπου στο Κεφάλαιο Γ Τροποποιήσεις του κώδικα διοικητικής δικονομίας ορίζεται στο άρθρο 24:

«Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ.3 ,139 Α και 277 παρ.1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός της προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.»

Επειδή, εφόσον έχει προηγηθεί η έκδοση απόφασης (ή η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη) της ΔΕΔ επί ενδικοφανούς προσφυγής κατά πράξης της φορολογικής αρχής, η τυχόν εκ νέου υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής κατά της ίδιας πράξης είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη. Στην περίπτωση αυτή, η τυχόν εκδιδόμενη απόφαση επί της δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής, με την οποία η ΔΕΔ εμμένει στην αρχική απόφασή της, ή και η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής, συνιστά βεβαιωτική πράξη στερούμενη εκτελεστότητας και, επομένως, μη προσβαλλόμενη με ένδικη προσφυγή.

Συνεπώς, η άσκηση της με αριθ. πρωτ. /05-12-2023 δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής από τους ίδιους προσφεύγοντες κατά των υπ' αριθ. /26-8-2015 και /26-8-2015 πράξεων, είναι απαράδεκτη.

B) Ως προς τις υπ' αριθ. /25-05-2015 και /04-06-2014 πράξεις

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ΚΦΔ ορίζεται ότι:

- «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.
2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται [...].
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 νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 ν.2717/1999, όπως ίσχυαν (αναλογικά εφαρμοζόμενες) κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (20/01/2016):

«1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση, προσωπικώς στους ίδιους ή [...] στους εκπροσώπους [...] ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις.

2. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα, νοείται, ως κατοικία, η οικία, το διαμέρισμα και γενικώς ο στεγασμένος χώρος που προορίζεται για διημέρευση και διανυκτέρευση, ενώ, ως χώρος εργασίας, ο χώρος άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 55 παρ. 1 περ. α' ν.2717/1999, όπως ίσχυε (αναλογικά εφαρμοζόμενες) κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (20/01/2016):

«Η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση: α) αν τα πρόσωπα, προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο εργασίας τους [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 8 παρ. 1 εδ. α' ΚΦΔ, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (20/01/2016):

«Φορολογούμενος που δεν διαθέτει ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα, υποχρεούται να ορίσει εκπρόσωπο με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, για σκοπούς συμμόρφωσης με τις τυπικές υποχρεώσεις, σύμφωνα με τον Κώδικα.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται, ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, « ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης» οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας

από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη «ή παρέλειψε την έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν «ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτουν τα εξής:

α) Η με αριθμό/25-5-2015 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ ΠΔ 186/1992 κοινοποιήθηκε την 28-5-2015 δια θυροκόλλησης στην δηλωθείσα δ/νση κατοικίας του νόμιμου εκπροσώπου της εταιρίας επί της οδού, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη έκθεση επίδοσης. Σημειώνεται ότι δεν ήταν δυνατή η κοινοποίηση στην έδρα της επιχείρησης, λόγω προγενέστερης διακοπής εργασιών της επιχείρησης από 12-1-2015.

β) Η με αριθμό/04-06-2014 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν 2523/1997 αφορά πρόστιμο το οποίο επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα για την εκπρόθεσμη υποβολή, την 4-6-2014 εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ για το διάστημα από 11-2-2010 έως 31-12-2011. Το συγκεκριμένο πρόστιμο, όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο (Taxis- Διαχείριση Πράξεων Επιβολής Προστίμου επί Εκπρόθεσμων Δηλώσεων) της Υπηρεσίας μας κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα την 20/02/2015.

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 ΚΦΔ προθεσμίας των 30 ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των υπ' αριθ./25-05-2015 και/04-06-2014 πράξεων, 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 με αριθμ. πρωτ./05-12-2023 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΕΠΕ», με Α.Φ.Μ., νομίμως εκπροσωπούμενης, ως απαράδεκτης.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.