



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 27-07-2022



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 2630

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ (Δ.Ε.Δ.)**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ** : Α2 Επανεξέτασης

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604553

**mail** : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

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

4. Την από **01-4-2022** με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή: α) Της ήδη λυθείσας ..... εταιρείας με την επωνυμία ..... ΑΦΜ ..... με έδρα κατά τη λειτουργία της στον ..... οδός ..... αρ. .., και β) του ..... του ..... Α.Φ.Μ.: ..... κατοίκου ..... οδός ..... αριθ. ...., υπό την ιδιότητά του ως αλληλεγγύως ευθυνόμενου διαχειριστή και εκκαθαριστή της ως άνω εταιρείας, κατά της με αριθμό ...../2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017 και την με αρ. ..../2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 28-2-2017 έως 8-8-2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ. ..../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017 και την με αρ. ..../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 28-2-2017 έως 8-8-2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 5-11-2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../1-4-2022 ενδικοφανούς προσφυγής: α) της εταιρείας ..... με ΑΦΜ ..... και β) του ..... του ..... Α.Φ.Μ.: ....., και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την με αριθμ. ..../-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 375.258,14€ πλέον προστίμου αρθ.58 Κ.Φ.Δ. ύψους 187.629,07€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **562.887,21€**.

-Με την με αρ. ..../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 28-2-2017 έως 8-8-2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ,

επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους **167.425,93€**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν στο πλαίσιο διενεργηθέντος ελέγχου κατόπιν του με αριθ. πρωτ. ....//...../2019 εγγράφου της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, συνεπεία του οποίου εκδόθηκε η υπ' αριθ. ....//...../2021 Εντολή Ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και διενεργήθηκε έλεγχος-έρευνα στην μονοπρόσωπη ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία με την επωνυμία ..... Από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία, με κύρια δραστηριότητα ..... είναι εκδότρια είκοσι τεσσάρων (24) εικονικών φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. συνολικής καθαρής αξίας 1.293.993,60€, και συνολικής αξίας Φ.Π.Α. 170.640,80€, το κρινόμενο φορολογικό έτος 2017, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,10,12 14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.
2. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.
3. Νομικές πλημμέλειες της προσβαλλόμενης πράξης καθώς: α) στηρίζεται αποκλειστικά στην από 2-7-2021 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και όχι σε έκθεση της φορολογικής αρχής που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, β) δεν προσδιορίζει ορθώς την υπηρεσία επί της οποίας οφείλει η προσφεύγουσα να στραφεί καταθέτοντας ενδικοφανή προσφυγή.
- 4) Ουσιαστικές πλημμέλειες της προσβαλλόμενης πράξης καθώς ο φορολογικός έλεγχος οδηγήθηκε σε γενικές, αόριστες και αυθαίρετες κρίσεις και συνακόλουθα, σε αβάσιμους, αναιτιολόγητους και όλως καταχρηστικούς καταλογισμούς υπέρογκων ποσών, κατά παράβαση κάθε έννοιας νομιμότητας και χρηστής διοίκησης.

**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 2 της απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1064/12-04-2017, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης.

Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 5 του ν. 4174/2013** 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 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, 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.»*

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **50 ν.2717/99** (Κ.Διοικ.Δικ.) ορίζεται ότι: *«1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση, προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις.»* Περαιτέρω με τις διατάξεις του **αρθ.55** του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: *«1. 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 της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, ...»*

**Επειδή**, οι με αρ. ..../2021 και ..../2021 προσβαλλόμενες με την παρούσα πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, κοινοποιήθηκαν, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 55 ν.2717/99 (Κ.Δ.Δ.), ήτοι με επίδοση, δια θυροκολλησεως, (σχετ. εκθέσεις επίδοσης της υπαλλήλου ..... ) στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνσης κατοικίας του β΄ προσφεύγοντος όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS και αναγράφεται και στο σώμα της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, στις **10-11-2021**.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα τηρηθέντα στο σύστημα taxis στοιχεία, ουδεμία μεταβολή της διεύθυνσης του β΄ προσφεύγοντος έχει επέλθει, η οποία παραμένει έως σήμερα στο ..... , επί της οδού ..... αριθ. ...., ενώ ο προσφεύγων δεν έχει προβεί σε δήλωσή του

στη Φορολογική Διοίκηση ως κατοίκου εξωτερικού, ο οποίος υπήρξε μοναδικό μέλος και διαχειριστής της προσφεύγουσας εταιρείας.

**Επειδή**, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **01-4-2022**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, 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 αριθμό πρωτοκόλλου ...../1-4-2022 ενδικοφανούς προσφυγής:

α) της εταιρείας ....., ΑΦΜ .....,

και β) ..... του ....., Α.Φ.Μ.: ....., ως **απαράδεκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.