



**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213-1604537

**ΦΑΞ** : 213-1604567

### 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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 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.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 24-07-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης ..... με ΑΦΜ: ....., με έδρα το ..... επί της οδού ..... και ..... αρ. ...., κατά της ...../2015 οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 5 παρ.4 του Ν 2523/1997 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ηρακλείου, διαχειριστικής περιόδου: 01/01/2008 - 31/12/2008, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Την υπ' αριθ. ..../2015 οριστική πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 5 παρ.4 του Ν 2523/1997 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ηρακλείου και την από 10-03-2015 οικεία έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ ΚΡΗΤΗΣ

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ Ηρακλείου

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 20-04-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης ..... με ΑΦΜ: ..... η οποία υπεβλήθη **εκπρόθεσμα** επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμό υπ' αριθ. ....../2015 οριστική πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 5 παρ.4 του Ν 2523/1997 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ηρακλείου επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 23.526,60 ευρώ ( 2x 11.763,30) για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2008 έως 31-12-2008, μετά τη διαπίστωση ,από έλεγχο των καταστάσεων του άρθρου 20, ότι η προσφεύγουσα είχε λάβει ένα (1) φορολογικό στοιχείο εκδόσεως της επιχείρησης «.....», η οποία μετά από έλεγχο του ΣΔΟΕ ΚΡΗΤΗΣ, έχει κριθεί ως εικονική στο σύνολό της. Σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου, η προσφεύγουσα, «.....» έλαβε στη χρήση 2008 και χρησιμοποίησε ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο, το με αριθ. ....../2008 Τιμολόγιο Πώλησης, αξίας 11.763,30 ευρώ, πλέον Φ.Π.Α. 2.235,02 ευρώ.

Τα παραπάνω πρόεκυψαν κατόπιν της με αριθ. ....../2014 εντολής φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του ΣΔΟΕ ΚΡΗΤΗΣ, στην επιχείρηση «.....», για τη χρονική περίοδο από 1/1/2008 έως 31/12/2008.

Ειδικότερα, στην προκειμένη περίπτωση στις 14/4/2015 ( αριθ. πρωτ. ΣΔΟΕ ....../2015) διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου ο φάκελος της υπόθεσης από το Σ.Δ.Ο.Ε. Κρήτης, μαζί με την από 10-03-2015 έκθεση έλεγχου Εφαρμογής των διατάξεων του ΚΒΣ . Με βάση αυτήν την έκθεση ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ Ηρακλείου εξέδωσε την επίδικο υπ αριθ. ....../2015 πράξη επιβολής προστίμου, την οποία και κοινοποίησε νομότυπα στην προσφεύγουσα Όσον αφορά τη κοινοποίηση αυτής της πράξης στην προσφεύγουσα, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν τα πιο κάτω:

Η Δ.Ο.Υ αναζήτησε την προσφεύγουσα επιχείρηση στην δηλωθείσα από αυτή, στο τμήμα Μητρώου, ως διεύθυνση της έδρας της που ήταν: ..... και ..... Διαπίστωσε όμως ότι η επιχείρηση είχε αποχωρήσει από την εν λόγω διεύθυνση χωρίς να ενημερώσει σχετικά το Μητρώο της Δ.Ο.Υ. Κατόπιν αυτού απέστειλε ( στην εντοπισθείσα ως διεύθυνση κατοικίας του νομίμου εκπρόσωπου της εταιρείας ..... του ..... στην οδό ..... αριθ..... , ..... την υπ αριθ. πρωτ ..... /2015 συστημένη επιστολή με την οποία κοινοποίησε την επίδικο υπ αριθ. ....../2015 πράξη. Ειδικότερα δε η εν λόγω επιστολή κατατέθηκε στα ΕΛΤΑ στις 27-07-2015 και έλαβε τον Κ.Α. .... και στην συνέχεια επεστράφη στην Δ.Ο.Υ με την ένδειξη ΑΖΗΤΗΤΟ .

**Επειδή** σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ.3 του Ν4174/2013( όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 39 παρ. 8 Ν.4223/2013,ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) ορίζεται ότι: Κοινοποίηση πράξεων «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. ....

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 νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.

4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα έγγραφα που έχουν πληροφοριακό χαρακτήρα ή πράξεις προσδιορισμού φόρου του άρθρου 32 του παρόντος Κώδικα μπορούν να κοινοποιούνται με απλή επιστολή.

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. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπο του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική

υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπο του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.....>>

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ Ηρακλείου απέστειλε στις 27-07-2015 (κατάθεση στα ΕΛΤΑ) , με αριθ. πρωτ. ....../2015 συστημένη επιστολή, με την οποία κοινοποιούσε την προσβαλλόμενη πράξη, στη διεύθυνση κατοικίας του νομίμου εκπρόσωπου της προσφεύγουσας εταιρείας, κυρίου ..... του ..... , στην οδό ..... αριθ..... , Τ.Κ. 71303, και η οποία τελικά, επεστράφη στην Δ.Ο.Υ με την ένδειξη ΑΖΗΤΗΤΟ

**Επειδή**, από τα παραπάνω προκύπτει ότι επίδικος πράξη κοινοποιήθηκε σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις νόμιμα στην προσφεύγουσα στις 12-09-2015 (εξαιρώντας τον Αύγουστο και υπολογίζοντας συν 15 ημέρες από την κατάθεση στα ΕΛΤΑ)

**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 Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΠΟΛ.1064/2017, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

**Επειδή** η προσβαλλόμενη υπ' αριθ. ....../2015 οριστική πράξης Επιβολής Προστίμου κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, την 12-09- 2015

**Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα** την 24-07-2017 , 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.

### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../24-07-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης ..... με ΑΦΜ: ..... , ως απαράδεκτης

### **ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΕΙΣΗΓΗΣΗ**

**ΠΡΟΣΤΙΜΟ Κ.Β.Σ & άρθρου 5 παρ.4 του Ν 2523/1997**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου: 23.526,60 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**Σ η μ ε ι ω σ η :**

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή