



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 16/10/2018

**Αριθμός Απόφασης: 4450**

## 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. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 07/06/2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., κατά των : α) υπ' αριθμ. .... /31-08-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, φορολογικού έτους 2014, β) υπ' αριθμ. .... /31-08-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις : α) υπ' αριθμ. .... /31-08-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, φορολογικού έτους 2014, β) υπ' αριθμ. .... /31-08-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, φορολογικού έτους 2014, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις : α) από 25/09/2015 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4093/2012 του Σ.Δ.Ο.Ε. – Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής Αιγαίου, β) από 31/08/2016 Έκθεση Μερικού

Ελέγχου Γραφείου Ν.4093/2012 της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών & γ) από 31/08/2016 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών.

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

Επί της από 07/06/2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Με την υπ' αριθμ. .... /31-08-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 6.027,22 €, για το φορολογικό έτος 2014, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρ. 2, 5, 6 & 7 του Ν.4093/2012, ως εξής:

Α) Μία (1) παράβαση, διότι δεν ζήτησε, δεν έλαβε, ούτε και εξέδωσε φορολογικό στοιχείο διακίνησης – αξίας, αλλά ούτε και επέδειξε στον έλεγχο σχετική γνωστοποίηση της συγκεκριμένης συναλλαγής προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου για την αγορά ποσότητας τετρακοσίων είκοσι πέντε (425) φιαλών αλκοολούχων ποτών, σε απροσδιόριστο πλήθος συναλλαγών και τουλάχιστον σε μία (1) περίπτωση συνολικής αξίας χωρίς Φ.Π.Α. 5.807,92 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 5 & 6 του ν.4093/2012.

Β) Μία (1) παράβαση, διότι δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο αξίας – διακίνησης σε απροσδιόριστο πλήθος συναλλαγών αλλά σε τουλάχιστον μία περίπτωση για την πώληση εμπορευμάτων αξίας 18.300,97 ευρώ κατά παράβαση των άρθρων 5, 6 & 7 του ν.4093/2012.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 31/08/2016 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Γραφείου Ν.4093/2012 των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών.

Με την υπ' αριθμ. .... /31-08-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 100,00 €, για το φορολογικό έτος 2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.2 α του ν.4174/2013. Η παράβαση αφορά τη μη δήλωση μεταβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., για την έναρξη λειτουργίας αποθηκευτικού χώρου, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 36 του ν. 2859/2000 και του άρθρου 10 του ν.4174/2013.

#### Σύντομο Ιστορικό

Στην Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών εστάλη το με αρ. πρωτ. .... /06-10-2015 πληροφοριακό δελτίο του ΣΔΟΕ Π.Δ. Αττικής που φορούσε τον προσφεύγοντα σύμφωνα με το οποίο :

Α) Την 16-10-2014 ομάδα ελέγχου της Ειδικής Γραμματείας του Σ.Δ.Ο.Ε της Π.Δ Αττικής εισήλθε στην επιχείρηση του προσφεύγοντος δυνάμει της ..... /2014 εντολής ελέγχου του

προϊσταμένου της Υπηρεσίας τους για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4093/2012.

Κατά τη διενέργεια του ελέγχου οι ελεγκτές προέβησαν στην καταμέτρηση των αλκοολούχων ποτών που βρισκόταν στον αποθηκευτικό χώρο και ζητήθηκαν τα φορολογικά στοιχεία αγοράς των ειδών που ανευρέθησαν, ήτοι των 425 φιαλών αλκοολούχων οινοπνευματωδών ποτών, από τα οποία θα προέκυπτε η νόμιμη προέλευση αυτών και η κατοχή τους, από τον υπάλληλο της επιχείρησης και από το λογιστή της επιχείρησης, οι οποίοι απάντησαν ότι για τα συγκεκριμένα είδη δεν υπάρχουν νόμιμα φορολογικά στοιχεία αγοράς.

Στη συνέχεια οι ελεγκτές προέβησαν στην κατάσχεση των ειδών αυτών με την ...../2014 έκθεση κατάσχεσης και εξέδωσαν το με αρ. ....../2014 υπηρεσιακό σημείωμα ελέγχου και την υπ'αρ ...../2014 κλήση προς ακρόαση σύμφωνα με το άρθρο 2690/1999, προκειμένου ο προσφεύγων να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του ως προς την διαπιστωθείσα παράβαση εντός 10 ημερών, προθεσμία η οποία παρήλθε άπρακτη.

Β) Επίσης οι ελεγκτές ζήτησαν το μισθωτήριο συμβόλαιο ή τίτλο κυριότητας του συγκεκριμένου αποθηκευτικού χώρου. Επιδείχτηκε το με αρ. ....../15-1-2013 ιδιωτικό συμφωνητικό επαγγελματικής μίσθωσης αλλά ενημερώθηκαν ότι ο προσφεύγων δεν έχει προβεί στην υποβολή δήλωσης έναρξης αποθηκευτικού χώρου στην αρμόδια ΔΟΥ, ως είχε υποχρέωση από τις διατάξεις του ν. 2859/2000.

Γ) Στη συνέχεια ο έλεγχος ζήτησε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία προκειμένου να διενεργηθούν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις. Από τον έλεγχο στους χώρους της επιχείρησης και τη καταμέτρηση των εμπορεύσιμων ειδών σε συνδυασμό με τα τηρούμενα βιβλία προέκυψε ότι η ελεγχόμενη κατά το χρονικό διάστημα από 01/01/2014 έως 31/12/2014 δεν εξέδωσε φορολογικό αξίας –διακίνησης σε απροσδιόριστο πλήθος συναλλαγών αλλά σε τουλάχιστον μία περίπτωση για την πώληση εμπορευμάτων αξίας 18.300,97 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5,6 και 7 του ν. 4093/2012.

Για τις παρατυπίες που αναφέρονται στις παραγράφους Β και Γ συντάχθηκε το με αρ. ....../2014 υπηρεσιακό σημείωμα και η ...../2014 κλήση προς ακρόαση, στην οποία δεν ανταποκρίθηκε ο προσφεύγων.

Με αφορμή το με αρ. πρωτ. ....../06-10-2015 πληροφοριακό δελτίο του ΣΔΟΕ Π.Δ. Αττικής, το οποίο εισήλθε στη Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, εκδόθηκε από την προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών η με αρ. ....../21-10-2015, εντολή μερικού ελέγχου επιτόπιου, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, με αντικείμενο ελέγχου την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων, την ορθή τήρηση βιβλίων και στοιχείων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Στα πλαίσια του ελέγχου αυτού εστάλη στον προσφεύγοντα το υπ'αρ ..... σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, καθώς και οι υπ' αρ. ....../2015 και ...../2015 προσωρινές πράξεις επιβολής προστίμου για τις παραπάνω παραβάσεις, που επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα στις 24/06/2016.. Η προθεσμία του ελεγχόμενου να διατυπώσει τις απόψεις του

για τις εν λόγω παραβάσεις παρήλθε άπρακτος και τελικά από τον παρόντα έλεγχο εκδόθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος τα εξής:

- Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσής τους και συγκεκριμένα, λόγω μη παροχής της δυνατότητας να ασκηθεί το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης.
- Το ποσό του προστίμου είναι υπερβολικό και έρχεται σε αντίθεση με την αρχή της αναλογικότητας.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ.1 του άρθρου 49 του Ν.4223/2013 και με την υποπαρ.Δ.2 περ.14 του άρθρου 1 του Ν.4254/2014 : «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**, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 εδαφ. γ) του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 η κοινοποίηση των πράξεων που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση, προς φορολογούμενο συντελείται ως εξής:

«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:

.....

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**, στην υπό εξέταση περίπτωση, **η επίδοση των προσβαλλόμενων και με αριθμ. .... κι ...../31-08-2016** πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών, **έγινε νομίμως και εγκύρως**, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις ανωτέρω διατάξεις, με επίδοση στην τελευταία δηλωθείσα κατοικία του προσφεύγοντος, **κατά την 29/03/2018**, την οποία και παρέλαβε ο ίδιος.

**Επειδή**, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα την 07/06/2018**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, **τυγχάνει απαράδεκτη ως εκπροθέσμως ασκηθείσα** και ως εκ τούτου παρέλκει η εξέταση των προσβαλλόμενων, επί της ουσίας, ισχυρισμών του προσφεύγοντος.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 07/06/2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος ....., ΑΦΜ ....., ως απαράδεκτη.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**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.