



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 05/11/2018

Αριθμός Απόφασης: 4546

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 του, ΑΦΜ, κατοίκου Χαλκίδας, –, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ./11-04-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ...../11-04-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, φορολογικού έτους 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 11/04/2017 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
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 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...../11-04-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθ.54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 2.500,00 €, για το φορολογικό έτος 2015, λόγω παράβασης των διατάξεων του Ν.4308/2014 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν.4174/2013.

Η παράβαση αφορά τη μη διαφύλαξη ενός στοιχείου/Τιμολόγιο Πώλησης – Δελτίο Αποστολής με πράξη θεώρησης/06-04-2004, την απώλεια του οποίου δήλωσε ο ίδιος ο προσφεύγων με την με αριθμ. πρωτ. /10-12-2015 υπεύθυνη δήλωση του άρθ 8 του ν. 1599/1986 την οποία και κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας στα πλαίσια διακοπής εργασιών. Συνεπεία της ανωτέρω υπεύθυνης δήλωσης εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας η υπ' αριθμ. /08-03-2017 εντολή ελέγχου και συντάχθηκε η από 11/04/2017 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, η οποία κοινοποιήθηκε με συστημένη επιστολή στη τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση του προσφεύγοντος.

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

«Το εν λόγω πρόστιμο απεστάλλει στη διεύθυνση της επαγγελματικής μου εγκατάστασης, – Χαλκίδα και αφού δε βρέθηκε η επιχείρηση ανοικτή, επιστράφηκε στην υπηρεσία σας την 16/05/2017, σύμφωνα με την προσκομιζόμενη βεβαίωση των ΕΛ.ΤΑ Χαλκίδος. Όταν την 28/09/2017 ζήτησα από την Δ.Ο.Υ. φορολογική ενημερότητα, ενημερώθηκα για το πρόστιμο που μου είχε καταλογιστεί και προσκόμισα στη Δ.Ο.Υ. το ροζ αντίγραφο του τιμολογίου που είχα θεωρήσει, το οποίο είχα εκδώσει και χρησιμοποιήσει στην υπ' αριθμ. /2004 δήλωση υπεραξίας. Όμως από ότι μου είπαν, το πρόστιμο είχε ήδη βεβαιωθεί και δεν μπορούσα να κάνω τίποτα. Προέβην τότε σε ρύθμιση χρέους, αλλά το θεωρώ άδικο, για μια σελίδα τιμολόγιο που έχω στα χέρια μου και για ένα πρόστιμο, το οποίο ουδέποτε παρέλαβα και για το οποίο θα μπορούσα να κάνω κάποια ένσταση, προκειμένου να διαγραφεί, τελικά να πληρώσω τόσα χρήματα.»

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 όσα ορίζονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 10 του Ν. 4174/2013, όπως αυτή αντικαταστάθηκε και ισχύει με το άρθρο 40 παρ. 4 Ν.4223/2013 :

«4. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει εγγράφως τη Φορολογική Διοίκηση εντός δέκα (10) ημερών για μεταβολές στην επωνυμία, το διακριτικό τίτλο, τη διεύθυνση κατοικίας ή τη διεύθυνση των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, την έδρα, το αντικείμενο της δραστηριότητας, τη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, καθώς και τις λοιπές πληροφορίες που παρασχέθηκαν κατά το χρόνο της εγγραφής. Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές του προηγούμενου εδαφίου, μέχρι το χρόνο ενημέρωσης της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται ο τρόπος ενημέρωσης και οι λεπτομέρειες εφαρμογής της παρούσας παραγράφου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 εδαφ. β) του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 η κοινοποίηση των πράξεων που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση, προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο,. συντελείται εφόσον αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

Επιπροσθέτως, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 5 του ίδιου ως άνω νόμου: «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, από έλεγχο που διενεργήσαμε μέσω του συστήματος TAXIS, στο υποσύστημα Μητρώο της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διαπιστώσαμε ότι η διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος όπως αυτή είχε δηλωθεί από τον ίδιο ήταν η οδός, Χαλκίδα, Τ.Κ. Ο προσφεύγων προέβη σε μεταβολή, στο τμήμα μητρώο της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, της ανωτέρω δηλωθείσας διεύθυνσης την 21/09/2017, ήτοι σε χρόνο μεταγενέστερο από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, η οποία απεστάλλει στην ανωτέρω διεύθυνση, από την Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, με συστημένη επιστολή και αριθμό RE.....GR, την 21/04/2018 και η οποία επέστρεψε στην Δ.Ο.Υ., την 16/05/2017 με την ένδειξη «αζήτητο», σύμφωνα με την προσκομιζόμενη βεβαίωση των ΕΛ.ΤΑ Χαλκίδος.

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, **η επίδοση της προσβαλλόμενης και με αριθμ.//11-04-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου ν.4174/2013 και ν.4308/2014, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, έγινε νομίμως και εγκύρως,** σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις ανωτέρω διατάξεις, με το με **αριθμ. πρωτ...../20-04-2017** έγγραφο της

αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, το οποίο απεστάλη την 21/04/2017 με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση του προσφεύγοντος (αριθμός συστημένου RE.....GR), το οποίο επεστράφη στην ως άνω Δ.Ο.Υ. την 16/05/2017 με την ένδειξη «αζήτητο», όπως προκύπτει από τη σχετική κατάσταση των ΕΛΤΑ. Ως εκ τούτου, και από το συνδυασμό των προαναφερόμενων διατάξεων, συνάγεται ότι η επίδοση της προσβαλλόμενης πράξης θεωρείται ότι έχει νομίμως συντελεστεί την 09-05-2017, η δε τριακονθήμερη προθεσμία άσκησης κατ' αυτών της προβλεπόμενης ενδικοφανούς προσφυγής εξέπνευσε την 09/06/2017, επομένως η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή, η οποία ασκήθηκε την 07/06/2018, τυγχάνει απαράδεκτη ως εκπροθέσμως ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

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

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

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

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

**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.