



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 : 213 1604536
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 28-09-2018

Αριθμός απόφασης: **4239**

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 1036990 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/10-05-2018 ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου ΒΟΛΟΥ, οδόςαριθμ., κατά της υπ' αριθμ./19-07-2016 Απόφασης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./19-07-2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως την τροποποίηση, καθώς και την από 11-07-2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ,.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου...../10-05-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, 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...../19-07-2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 2.500,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις της περιπτ. ε' της παραγρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013(Κ.Φ.Δ) λόγω παράβασης των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 9 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ).

Η παράβαση αφορά τη μη διαφύλαξη από την προσφεύγουσα, ενός (1) στελέχους Συγκεντρωτικών Δελτίων Αποστολής.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 11-07-2016 έκθεση ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. για μη διαφύλαξη βιβλίων, του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,, στην οποία στο κεφάλαιο « ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ» αναφέρεται:

« Στις 15/5/2014 από τον ελεγχόμενο υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών, με την με αριθμό πρωτοκόλλου υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, δηλώθηκε η απώλεια των παρακάτω βιβλίων – στοιχείων:

Ένα (1) στέλεχος Συγκεντρωτικών Δελτίων Αποστολής με ΑΠΘ/2009 και αρίθμηση 1-50.»

Ο ως άνω έλεγχος πραγματοποιήθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ./7-1-2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, αλλως την τροποποίηση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, και να της επιστραφεί το ποσό που έχει καταβάλει για το εν λόγω πρόστιμο που της επιβλήθηκε, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) “Υστερα από έλεγχο στις εγκαταστάσεις της εργασίας της βρέθηκε το απολεσθέν Στέλεχος Συγκεντρωτικών Δελτίων Αποστολής με ΑΠΘ/2009 και αρίθμηση 1-50.

2) Η φορολογική διοίκηση έχει υποχρέωση να εξετάσει εκ νέου το φάκελο της υπόθεσης και να ανακαλέσει την επίμαχη Απόφαση Επιβολής Προστίμου, όταν προσκομίζονται νέα στοιχεία, τα οποία δεν έχει λάβει υπ' όψη της.

3) Έχουν εφαρμογή στην κρινόμενη περίπτωση, η αρχή της καλής πίστης, η αρχή της χρηστής διοίκησης και η αρχή της ισότητας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013:

«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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 2 της Απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. 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 πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 5§§2 περ. β' και 5 εδάφιο πρώτο του ν.4174/2013 :

«2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

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 από τα στοιχεία του φυσικού φακέλου της υπόθεσης και το φωτοαντίγραφο αναλυτικής καταχώρησης συστημένων με ημερομηνία 27-07-2016 προκύπτει ότι η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη απεστάλη στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή (RE.....GR/27-07-2016) στη δηλωθείσα διεύθυνση στο Taxis (..... αριθμ., Τ.Κ. ΒΟΛΟΣ, συνεπώς έχει νομίμως κοινοποιηθεί και η κοινοποίησή της έχει συντελεστεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, ήτοι στις **12/08/2016**.

Επειδή η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την 10-05-2018, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης 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 αριθμ. πρωτ...../10-05-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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
Ο/Η 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.