



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05/10/2018

Αριθμός απόφασης: 4305

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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. Την από 17/05/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου τοπικής κοινότητας της δημοτικής ενότητας του Δήμου ΖΑΚΥΝΘΟΥ, κατά της υπ' αριθμ. /22-03-2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πύργου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./22-03-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πύργου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πύργου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17/05/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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./22-03-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πύργου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **17.072,52 ευρώ**. Το ποσό αυτό αναλύεται ως εξής:

α) Πρόστιμο ποσού 11.381,68 ευρώ, σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ. 3 του ν. 2238/1994, διότι υποβλήθηκε τελικός πίνακας ανάλυσης κόστους κατασκευής επί μέρους εργασιών με ανακριβή στοιχεία ως προς το συνολικό κόστος της οικοδομής επειδή είναι κατώτερο του ελάχιστου συνολικού κατασκευαστικού κόστους, όπως προκύπτει από την εφαρμογή του άρθρου 35 του ν.2238/1994 και της ΠΟΛ. 1277/1994 Α.Υ.Ο. & ΠΕ.ΧΩ.Δ.Ε.

β) Πρόστιμο ποσού 5.690,84 ευρώ, σύμφωνα με το άρθρο 35 παρ. 3 του ν. 2238/1994, διότι υποβλήθηκε τελικός πίνακας που περιέχει ανακριβή στοιχεία ως προς τα μεγέθη του έργου, τα στοιχεία των εργολάβων, υπερβολάβων, προμηθευτών και την αξία των δηλωθέντων φορολογικών στοιχείων.

Η παραπάνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από 21/03/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Πύργου, η οποία συντάχθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ./21-02-2017 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ. μετά την υπ' αριθμ. Α...../2016 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου Τμήμα Μονομελές (Μεταβατική Έδρα Ζακύνθου). Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση διαπιστώθηκε ότι, σχετικά με το ακίνητο ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας κατά ποσοστό 50% με αρ. άδειας...../09-05-1996, το οποίο βρίσκεται στην οδό Ο.Τ..... στη Ζάκυνθο και αφορά νέα τριώροφη οικοδομή με πυλωτή, συνολικής επιφάνειας 601,35 τ.μ., το συνολικό κόστος που προσδιορίζεται στον Τελικό Πίνακα είναι κατώτερο του ελάχιστου συνολικού κατασκευαστικού κόστους, όπως προκύπτει από την εφαρμογή του άρθρου 35 του ν. 2238/1994, καθώς:

- Ο τελικός πίνακας που υποβλήθηκε δεν είναι ισοσκελισμένος και τα παραστατικά που υποβλήθηκαν δεν καλύπτουν το Ελάχιστο Κόστος Οικοδομής Κ.Κ.Ο.
- Στον τελικό πίνακα που υποβλήθηκε δεν υπάρχουν στοιχεία για τις εργασίες των εκσκαφών, των τοίχων πληρώσεως, των επιχρισμάτων, των δαπέδων, των επενδύσεων τοίχων, των χρωματισμών, των ειδών υγιεινής, των ξυλουργικών, των εξ. Κουφωμάτων, των ντ. Κουζίνας, των πόμολων, των ηλεκτρικών και της θέρμανσης-κλιματισμού αξίας 48.828,95 ευρώ.
- Για τις επιμέρους εργασίες του φέροντος οργανισμού, διαπιστώθηκε ότι το κόστος κατασκευής καλύπτεται από παραστατικά μικρότερα σε κόστος από αυτά του αρχικού πίνακα,

παραστατικά τα οποία είναι υποχρεωτικά δια το λόγο ότι ο τελικός πίνακας που υποβλήθηκε δεν είναι ισοσκελισμένος, συνολικής αξίας 11.074,62 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί, άλλως μεταρρυθμιστεί, η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης στις 17 Απριλίου 2018 λόγω προβλημάτων της υγείας της.
- Εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών βάσει των οποίων εξεδόθη η προσβαλλόμενη πράξη
- Πλημμελής αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 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. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

.....»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«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.

.....

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 εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες.....:»

Επειδή, εν προκειμένω, η υπ' αριθμ./23-03-2018 προσβαλλόμενη οριστική πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πύργου κοινοποιήθηκε νόμιμα στην προσφεύγουσα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, καθώς απεστάλη σε αυτήν από τη Δ.Ο.Υ. Πύργου με συστημένη επιστολή την 28/03/2018 (RE.....GR) και συνεπώς η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελέστηκε την 13/04/2018. Επιπλέον σύμφωνα με την ηλεκτρονική εφαρμογή των ΕΛΤΑ η συστημένη επιστολή παραδόθηκε στην προσφεύγουσα στις 04/04/2018, οπότε αποδεδειγμένα είχε λάβει γνώση της προσβαλλόμενης πράξης ήδη από τις 04/04/2018.

Επειδή η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα στις 17/05/2018, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 17/05/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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