



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 213160429772

Καλλιθέα 28.6.18

Αριθμός απόφασης: 3193

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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 1064/12.4.2017 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. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **28.2.18** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΠΕΙΡΑΙΑ, οδός, ΠΕΙΡΑΙΑΣ, ΤΚ, κατά των με αρ.,,, &/19.10.17 Πράξεων Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου χρήσεων 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 & 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 16.12.16 έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **28.2.18** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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:

Για τη φορολογική περίοδο 2010 επιβλήθηκαν πρόστιμα ως εξής:

1) Για τη μη δήλωση έναρξης λειτουργίας του Φ.Η.Μ. με αριθ. μητρώου τύπου DR-570LT : πρόστιμο ΒΑΣ ΥΠ 1 X ΣΒ 1= 600,00€ X 1= 600,00€

2) Για τη μη θεώρηση του βιβλιαρίου συντήρησης του Φ.Η.Μ. με αριθ. μητρώου τύπου DR-570LT : πρόστιμο ΒΑΣ ΥΠ 1 X ΣΒ 1= 600,00€ X 1= 600,00€

3) Για την έκδοση έξι χιλιάδων διακοσίων πενήντα ενός (6.251) αθεωρήτων στοιχείων εσόδου, από τον εγκεκριμένο και μη δηλωμένο Φ.Η.Μ. με αριθ. μητρώου τύπου DR-570LT μη καταχωρημένων στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων, πρόστιμο ΒΑΣ ΥΠ 1 X ΣΒ 1 X 15(ΟΡΟΦΗ) X $\frac{1}{3}$ = 600,00€ X 1 X 15 X $\frac{1}{3}$ = 3.000,00€

4) Για τη μη τήρηση του βιβλίου εσόδων εξόδων, πρόστιμο ΒΑΣ ΥΠ 1 X ΣΒ 1 X $\frac{1}{3}$ = 600,00€ X 1 X $\frac{1}{3}$ = 200,00€

ΣΥΝΟΛΙΚΑ:

ΒΑΣΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ 1 + 2 + 3+ 4

600,00 + 600,00 + 3.000,00 + 200,00 = 4.400,00 €

Για τη φορολογική περίοδο 2011 επιβλήθηκαν πρόστιμα ως εξής:

1) Για τη μη δήλωση έναρξης λειτουργίας του Φ.Η.Μ. με αριθ. μητρώου τύπου DR-570LT: πρόστιμο ΒΑΣ ΥΠ 1 X ΣΒ 1= 600,00€ X 1= 600,00€

2) Για την έκδοση πέντε χιλιάδων τετρακοσίων τριών (5.403) αθεωρήτων στοιχείων εσόδου, από τον εγκεκριμένο και μη δηλωμένο Φ.Η.Μ. με αριθ. μητρώου τύπου DR-570LT μη καταχωρημένων στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων, πρόστιμο ΒΑΣ ΥΠ 1 X ΣΒ 1 X 15(ΟΡΟΦΗ) X $\frac{1}{3}$ = 600,00€ X 1 X 15 X $\frac{1}{3}$ = 3.000,00€

3) Για τη μη τήρηση του βιβλίου εσόδων εξόδων, πρόστιμο ΒΑΣ ΥΠ 1 X ΣΒ 1 X $\frac{1}{3}$ = 600,00€ X 1 X $\frac{1}{3}$ = 200,00€

ΣΥΝΟΛΙΚΑ:

ΒΑΣΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ 1 + 2 + 3

600,00 + 3.000,00 + 200,00 = 3.800,00 €

Για τη φορολογική περίοδο 2012 επιβλήθηκαν πρόστιμα ως εξής:

1) Για τη μη δήλωση έναρξης λειτουργίας του Φ.Η.Μ. με αριθ. μητρώου τύπου DR-570LT, πρόστιμο ΒΑΣ ΥΠ 1 X ΣΒ 1= 600,00€ X 1= 600,00€

2) Για την έκδοση πέντε χιλιάδων τριακοσίων σαράντα τεσσάρων (5.344) αθεωρήτων στοιχείων εσόδου, από τον εγκεκριμένο και μη δηλωμένο Φ.Η.Μ. με αριθ. μητρώου τύπου DR-570LT μη καταχωρημένων στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων, πρόστιμο ΒΑΣ ΥΠ 1 X ΣΒ 1 X 15(ΟΡΟΦΗ) X $\frac{1}{3}$ = 600,00€ X 1 X 15 X $\frac{1}{3}$ = 3.000,00€

3) Για τη μη τήρηση του βιβλίου εσόδων εξόδων, πρόστιμο ΒΑΣ ΥΠ 1 X ΣΒ 1 X $\frac{1}{3}$ = 600,00€ X 1 X $\frac{1}{3}$ = 200,00€

ΣΥΝΟΛΙΚΑ:

ΒΑΣΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ 1 + 2 + 3

600,00 + 3.000,00 + 200,00 = 3.800,00 €

Για τη φορολογική περίοδο 2013 επιβλήθηκαν πρόστιμα ως εξής:

1) Για τη μη δήλωση έναρξης λειτουργίας του Φ.Η.Μ. με αριθ. μητρώου τύπου DR-570LT, πρόστιμο ΒΑΣ ΥΠ 1 X ΣΒ 1= 600,00€ X 1= 600,00€

2) Για την έκδοση τεσσάρων χιλιάδων εξακοσίων είκοσι εννέα (4.629) αθεωρήτων στοιχείων εσόδου, από τον εγκεκριμένο και μη δηλωμένο Φ.Η.Μ. με αριθ. μητρώου τύπου DR-

570LT τα οποία βρέθηκαν καταχωρημένα (πριν από τον έλεγχο) στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων, πρόστιμο ΒΑΣ ΥΠ 1 X ΣΒ 1 X 1/3 = 600,00€ X 1 X 1/3 = 200,00€

ΣΥΝΟΛΙΚΑ:

ΒΑΣΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ 1 + 2

600,00 + 200,00 = 800,00 €

Για τη φορολογική περίοδο 2014 επιβλήθηκαν πρόστιμα ως εξής:

1) Για τη μη δήλωση έναρξης λειτουργίας του Φ.Η.Μ. με αριθ. μητρώου τύπου DR-570LT, πρόστιμο ΒΑΣ ΥΠ 1 X ΣΒ 1 = 600,00€ X 1 = 600,00€

2) Για την έκδοση τεσσάρων χιλιάδων εκατόν δέκα εννέα (4.119) αθεωρήτων στοιχείων εσόδου, από τον εγκεκριμένο και μη δηλωμένο Φ.Η.Μ. με αριθ. μητρώου τύπου DR-570LT τα οποία βρέθηκαν καταχωρημένα (πριν από τον έλεγχο) στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων, πρόστιμο ΒΑΣ ΥΠ 1 X ΣΒ 1 X 1/3 = 600,00€ X 1 X 1/3 = 200,00€

ΣΥΝΟΛΙΚΑ:

ΒΑΣΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ 1 + 2

600,00 + 200,00 = 800,00 €

Για τη φορολογική περίοδο 2015 επιβλήθηκαν πρόστιμα ως εξής:

Από 01/01/2015- 30/09/2015

1) Για τη μη δήλωση έναρξης λειτουργίας του Φ.Η.Μ. με αριθ. μητρώου τύπου DR-570LT, πρόστιμο ΒΑΣ ΥΠ 1 X ΣΒ 1 = 600,00€ X 1 = 600,00€

2) Για την έκδοση δύο χιλιάδων οκτακοσίων σαράντα τριών (2.843) αθεωρήτων στοιχείων εσόδου, από τον εγκεκριμένο και μη δηλωμένο Φ.Η.Μ. με αριθ. μητρώου τύπου DR-570LT τα οποία βρέθηκαν καταχωρημένα (πριν από τον έλεγχο) στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων, πρόστιμο ΒΑΣ ΥΠ 1 X ΣΒ 1 X 1/3 = 600,00€ X 1 X 1/3 = 200,00€.

Από 01/10/2015- 06/10/2015

3) Για την έκδοση εβδομήντα (70) αθεωρήτων στοιχείων εσόδου, από τον εγκεκριμένο και μη δηλωμένο Φ.Η.Μ. με αριθ. μητρώου τύπου DR-570LT μη καταχωρημένων στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων, πρόστιμο ΒΑΣ ΥΠ 1 X ΣΒ 1 X 15(ΟΡΟΦΗ) X 1/3 = 600,00€ X 1 X 15 X 1/3 = 3.000,00€

4) Για τη μη επίδειξη στον έλεγχο, στις 06-10-2015, των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης, πρόστιμο 250,00€.

5) Για τη μη ανταπόκριση σε αίτημα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. κατόπιν έγγραφης πρόσκλησης στον έλεγχο ως όφειλε, πρόστιμο 250,00€.

ΣΥΝΟΛΙΚΑ:

ΒΑΣΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ 1 + 2 + 3 + 4 + 5

600,00 + 200,00 + 3.000,00 + 250,00 + 250,00 = 4.300,00 €

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 16.12.16 έκθεσης ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, στην οποία αναλύονται εκτενέστερα οι υπό κρίση παραβάσεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, καθώς και με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΜΠ/21.6.18 συμπληρωματικό υπόμνημά του προς την Υπηρεσία μας, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Εκ παραδρομής δε δηλώθηκε η έναρξη και δε θεωρήθηκε το βιβλιάριο της εν λόγω ΦΗΜ. Οι προβλεπόμενες αποδείξεις εκδίδονταν κανονικά και δηλώνονταν στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ και εισοδήματος.

2. Παραγραφή.

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 και με τον ν. 4281/2014: «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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

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 ιδίου 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, εν προκειμένω, οι από υπό κρίση προσβαλλόμενες πράξεις απεστάλησαν ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση του προσφεύγοντος στις 25.10.17, και συνεπώς, η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελέστηκε στις 10.11.17.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 28.2.18, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, 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 ημερομηνία κατάθεσης **28.2.18** και με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ....., ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

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

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.