



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νίκη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

Θεσσαλονίκη, 21-06-2018

Αριθμός Απόφασης: 1268

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ**, κατοίκου επί της οδού, κατά 1) της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων Άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011, 2) της με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων Άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012, 3) της με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων Άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013 και

4) της με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων Άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με **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:

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε επώνυμη καταγγελία των διαχειριστών της εταιρίας - Α.Φ.Μ., με έδρα το, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς των οποίων μετά την κλοπή φορολογικών στοιχείων από την έδρα της επιχείρησής τους, εκδόθηκαν εικονικά φορολογικά – πλαστά φορολογικά στοιχεία από τρίτους στο όνομα της εταιρίας τους, τα οποία έλαβαν 12 επιτηδευματίες που ασχολούνται με το εμπόριο ενδυμάτων.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα από την, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992), σε εκτέλεση της από εντολής ελέγχου για τις χρήσεις 2011 έως και 2014, συντάχθηκε η από Έκθεση Μερικού Ελέγχου [κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 και του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.)].

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Μερικού Ελέγχου [κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 και του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.)] ήταν η έκδοση, 1) της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων Άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011, 2) της με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων Άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012, 3) της με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων Άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013 και 4) της με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων Άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων Άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2011 – 31/12/2011**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **ΕΥΡΩ 606,00**. Το πρόστιμο επιβλήθηκε διότι από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία εικονικά, ως προς το πρόσωπο του εκδότη, συνολικής καθαρής αξίας ΕΥΡΩ 3.030,00, πλέον Φ.Π.Α. ΕΥΡΩ 696,60, ήτοι συνολικής αξίας ΕΥΡΩ 3.726,60, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 και 18 παρ. 9 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), με συνέπεια τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 περ. γ', του ίδιου διατάγματος, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3. περ. β' του Ν.4337/2015.

Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων Άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2012 – 31/12/2012**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **ΕΥΡΩ 2.038,00**. Το πρόστιμο επιβλήθηκε διότι από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία οκτώ (8) εικονικά φορολογικά στοιχεία εικονικά, ως προς το πρόσωπο του εκδότη, συνολικής καθαρής αξίας ΕΥΡΩ 10.190,00, πλέον Φ.Π.Α. ΕΥΡΩ 2.343,70, ήτοι συνολικής αξίας ΕΥΡΩ 12.533,70, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 και 18 παρ. 9 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), με συνέπεια τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 περ. γ', του ίδιου διατάγματος, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3. περ. β' του Ν.4337/2015.

Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων Άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2013 – 31/12/2013**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **ΕΥΡΩ 1.832,00**. Το πρόστιμο επιβλήθηκε διότι από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία έξι (6) εικονικά φορολογικά στοιχεία εικονικά, ως προς το πρόσωπο του εκδότη, συνολικής καθαρής αξίας ΕΥΡΩ 9.160,00, πλέον Φ.Π.Α. ΕΥΡΩ 2.106,80, ήτοι συνολικής αξίας ΕΥΡΩ 11.266,80, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,9,10 παρ. 8 του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρ. 55 παρ. 1 του Ν.4174/2013, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3. περ. β' του Ν.4337/2015.

Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων Άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2014 – 31/12/2014**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **ΕΥΡΩ 450,00**. Το πρόστιμο επιβλήθηκε διότι από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία πέντε (5) εικονικά φορολογικά στοιχεία

εικονικά, ως προς το πρόσωπο του εκδότη, συνολικής καθαρής αξίας ΕΥΡΩ 1.800,00, πλέον Φ.Π.Α. ΕΥΡΩ 414,00, ήτοι συνολικής αξίας ΕΥΡΩ 2.214,00, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,9,10 παρ. 8 του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρ. 55 παρ. 1 του Ν.4174/2013, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3. περ. β' του Ν.4337/2015.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Δεν γνώριζε ότι τα υπό έλεγχο φορολογικά στοιχεία ήταν κλεμμένα διότι άλλως δεν θα τα καταχωρούσε στα βιβλία της επιχείρησης της και στις συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών πελατών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, του άρθρου 63, του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1, του άρθρου 1 της ΠΟΛ.1064/2017: « Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.». ».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1, του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1064/2017: «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. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.)».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 5, του άρθρου 5, του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: 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:

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 εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η **Δ.Ο.Υ.** προκειμένου να κοινοποιήσει τις προσβαλλόμενες πράξεις στην προσφεύγουσα, τις απέστειλε με συστημένη επιστολή, στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της στις 04/01/2018 και συνεπώς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 5 του Ν.4174/2013, η επίδοση τους θεωρείται ότι συντελέστηκε στις 20/01/2018. Πλην όμως, η προσφεύγουσα άσκησε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στις 22/02/2018, ήτοι μετά την παρέλευση της αποκλειστικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών. Συνεπώς, η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή απαραδέκτως υποβλήθηκε στη Δ.Ε.Δ. και απορρίπτεται λόγω της εκπρόθεσμης άσκησης της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. /..... ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ** ως **απαράδεκτης**.

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

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

**Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.