



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 25/ 05 / 2018

Αριθμός Απόφασης 2661

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν 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 25/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ κατοίκου , οδός αριθ., κατά:

- 1.Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ(άρθρο 7 ν.4337/2015). του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.Ε΄ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ΠΕΙΡΑΙΑ της οποίας ζητείται η ακύρωση , καθώς και η από 28-12-2017 έκθεση μερικού ελέγχου
- 6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **25/01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, που υπέβαλε ο “.....” με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

(ΙΣΤΟΡΙΚΟ) α) Με το αρ. πρωτ...../2016 Πληροφοριακό Δελτίο της, η Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ διαβίβασε στην Δ.Ο.Υ. Ε΄ΠΕΙΡΑΙΑ (αρ. πρωτ. εισερχομένου/2016), την από 27-04-2016 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ (εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων, ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις) από την οποία προκύπτει ότι η ατομική επιχείρηση “..... του” με ΑΦΜ (ο προσφεύγων) έλαβε τέσσερα (4) πλαστά & εικονικά φορολογικά στοιχεία , συνολικής καθαρής αξίας 6.700,00€ για την χρήση 2010 με εκδότρια την ατομική επιχείρηση “ του” με ΑΦΜ, με έδρα στην οδό και αντικείμενο εργασιών “

β) Με τα αρ. πρωτ./2015 &/2015 έγγραφα του, το ΣΔΟΕ Π.Δ. Δίωξη Οικονομικού Εγκλήματος Αττικής-Αιγαίου, διαβίβασε στην Δ.Ο.Υ Ε΄ΠΕΙΡΑΙΑ (αρ. πρωτ. εισερχομένου/2015 &/2015), τις από 27-02-2015 α) έκθεση ελέγχου-επεξεργασίας (εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/1992(ΚΒΣ), β) έκθεση ελέγχου (εφαρμογής διατάξεων Ν. 2238/1994) και γ) έκθεση ελέγχου (εφαρμογής διατάξεων Ν. 2859/2000 ΦΠΑ) από τις οποίες προκύπτουν ότι η ατομική επιχείρηση “..... του” με ΑΦΜ (ο προσφεύγων) έλαβε τέσσερα (4) πλαστά & εικονικά φορολογικά στοιχεία , συνολικής καθαρής αξίας 6.700,00€ για την χρήση 2010 με εκδότρια την ατομική επιχείρηση “ του” με ΑΦΜ, με έδρα στην οδό και αντικείμενο εργασιών “

Κατόπιν αυτών, η Δ.Ο.Υ. Ε'ΠΕΙΡΑΙΑ, διενήργησε έλεγχο, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12-2010 με την υπ' αριθ. 70/2017 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., για ΚΒΣ(186/92), εισόδημα (Ν.2238/94) και ΦΠΑ (ν. 2859/00), δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν είχε περαιώσει για την κρινόμενη χρήση.

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από τον ελεγκτή, λαμβάνοντας υπόψη αφενός των ανωτέρω εκθέσεων και αφετέρου τις δικές του διαπιστώσεις, αρχικά συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στις 04-12-2017 στον προσφεύγοντα, το με υπ' αριθ./2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 και μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις.

Επί του ως άνω Σημειώματος ο προσφεύγων δεν υπέβαλε υπόμνημα σε απάντηση του. Εν συνεχεία ο έλεγχος, εξέδωσε το πόρισμα, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 28-12-2017 εκθέσεις μερικού ελέγχου:

1) Φορολογίας ΚΒΣ 2) Φορολογίας εισοδήματος, και 3) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, με βάση τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ε'ΠΕΙΡΑΙΑ, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

Κ.Β.Σ.

- Την υπ' αριθμ...../2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 7 ν.4337/2015) για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε'ΠΕΙΡΑΙΑ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 2.680,00€(6.700,00€χ 40%), διότι:

Ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του τέσσερα (4) πλαστά & εικονικά φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα, τα 1) Τ.Π.Υ Νο/2010.καθαράς αξίας 1.800,00€, 2) Τ.Π.Υ Νο/2010 καθαράς αξίας 16.000,00€, 3) Τ.Π.Υ Νο/2010 .καθαράς αξίας 900,00€, 4) Τ.Π.Υ Νο/2010 .καθαράς αξίας 2.400,00€, εκδόσεως της επιχείρησης " του” με ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1,12§§1,14 &18§§,2,9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 του Ν. 2523/97 και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. β' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ίδιου νόμου.

- Την υπ' αριθμ...../2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4174/2013) για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε'ΠΕΙΡΑΙΑ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 1.000,00€ (250,00€χ4λόγω επανειλημμένης υποτροπής), διότι:

Δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμό πρωτοκόλλου/2017 έγγραφο αίτημα για παροχή αντιγράφων μέρους των βιβλίων και στοιχείων, περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ και δήλωσης εισοδήματος και δηλώσεων Ε3, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, εντός πέντε (5)

εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§2 του ΚΦΔ και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1 περ. δ', §2 περ. γ' & §3 του ΚΦΔ.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

- Την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ οικονομικού έτους 2011, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, φόρος εισοδήματος ποσού 32.420,95€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 38.905,14€ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 4.004,04€ ήτοι συνολικού ποσού 75.330,13€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου και των υφιστάμενων παραβάσεων ΚΒΣ, τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης της κρινόμενης χρήσης κρίθηκαν **ανακριβή** και συγκεκριμένα λόγω α) της μη προσκόμισης των βιβλίων & στοιχείων και β) της λήψης τεσσάρων (4) πλαστών & εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 6.700,00€.

Φ.Π.Α.

- Την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, Φ.Π.Α. ποσού 25.804,61€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 30.965,53€, ήτοι συνολικού ποσού 56.770,14€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου, (δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία - στοιχεία και λήψη τεσσάρων (4) πλαστών & εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 6.700,00€.), τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης για την κρινόμενη χρήση κρίθηκαν **ανακριβή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92(Κ.Β.Σ.), τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2238/94 και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.

Επίσης τα ακαθάριστα έσοδα ως προς το ΦΠΑ, προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000.

Για τις εισροές και το φόρο των εισροών απορρίφθηκαν από τον έλεγχο, δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν επέδειξε τα στοιχεία, εκτός τα ποσά που συμπεριλήφθησαν στις δηλώσεις πελατών –προμηθευτών από τους τρίτους.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ

- Την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 770,50€ (€1.541,00x50%), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ με βάση τα τέσσερα (4) πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Ο προσφεύγων , με την αρ. πρωτ./2018 ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ...../2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν. 4174/2013) για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2017 του Προϊσταμένου του Δ.Ο.Υ.Ε΄ΠΕΙΡΑΙΑ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Ότι ο προσφεύγων δεν έλαβε γνώση για το αρ. πρωτ./2017 έγγραφο – αίτημα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ να προσκομίσει εντός προθεσμίας 5 ημερών βιβλία και στοιχεία για την ελεγχόμενη περίοδο (χρήση 2010).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2 περ. β΄ & § 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:

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

.....
5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) εργάσιμων ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα.....»

Επειδή, το με αρ. πρωτ./2017 έγγραφο, κοινοποιήθηκε νομίμως στον προσφεύγοντα σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, από την Δ.Ο.Υ. στη διεύθυνση του (..... αριθ.,) με συστημένη επιστολή και με κωδικό αναφοράς του από τα ΕΛΤΑ (REGR) το οποίο παρέμεινε “ ΑΖΗΤΗΤΟ ” από τον παραλήπτη του, γεγονός που σημαίνει ότι βρέθηκε να κατοικεί στην διεύθυνση που είχε αποσταλεί, πλην όμως δεν προσήλθε στο ταχυδρομείο για να παραλάβει το προς επίδοση έγγραφο.

Η ως άνω διεύθυνση είναι και η δηλωθείσα στο οικείο μητρώο της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ ως διεύθυνση κατοικίας και ταυτόχρονα έδρας της ατομικής επιχειρήσεως του προσφεύγοντα αλλά και η δηλωθείσα με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή

Επίσης, στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκαν στις 04/12/2017 και το υπ' αριθ./2017 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου των άρθρων 28 και 62 ν. 4174/2013 μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις, δια των οποίων καλούνταν όπως εντός προθεσμία 20 ημερών από την

επομένη της επιδόσεως, υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου, προθεσμία η οποία πέρασε άπρακτη και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 28-12-2017 Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ. /25-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του
“..... του” -ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2017

- Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013 ποσού:1.000,00€ (250,00€x1x4).

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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

Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης

Επανεξέταση

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.