



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05/04/2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 1988

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

ΦΑΞ : 2131604567

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 08/12/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Χιλιομοδίου Κορινθίας, οδός, Τ.Κ. 20008, κατά της υπ' αριθμ./2017 Πράξεως Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./15-11-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, φορολογικού έτους 2017, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 15/11/2017 οικεία Έκθεση Ελέγχου Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 08/12/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Με την ανωτέρω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 1 και περ. β' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ..

Ειδικότερα, κατόπιν του με αριθμ. πρωτ./2016 εμπιστευτικού έγγραφου της Αρχής του Άρθρου 7 Ν. 3691/2008, εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. Κορίνθου η υπ' αριθ./17-10-2016 εντολή μερικού φορολογικού επιτόπιου ελέγχου στο εισόδημα του προσφεύγοντος για την περίοδο 01/01/2010-31/12/2015.

Από την ως άνω Δ.Ο.Υ. στάλθηκε η με αρ. πρωτ./06-12-2016 πρόσκληση ελέγχου και ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να θέσει στη διάθεση της φορολογικής αρχής τις ηλεκτρονικά υποβληθείσες φορολογικές του δηλώσεις για το ως άνω ελεγχόμενο χρονικό διάστημα, μετά των δικαιολογητικών των εγγραφών τους. Η προαναφερθείσα πρόσκληση στάλθηκε με συστημένη επιστολή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 στη διεύθυνση της κατοικίας του (ως αυτή ήταν δηλωμένη στο φορολογικό μητρώο), στο Χιλιόμοδι Κορινθίας, με συστημένη επιστολή που έφερε αριθμό REGR. Ο προσφεύγων δεν παρέλαβε τη συστημένη επιστολή από το ταχυδρομείο, με αποτέλεσμα να επιστραφεί στην Δ.Ο.Υ. Κορίνθου με την ένδειξη «αζήτητο».

Εν συνεχεία, η φορολογική αρχή συνέταξε επιστολή, με αριθμό πρωτ./21-03-2017, με την οποία ζητούσε από τον προσφεύγοντα να παρέχει πληροφορίες ως προς την περιουσιακή του κατάσταση και τις συνθήκες διαβίωσής του, συμπληρώνοντας για τον σκοπό αυτό εντός 10 ημερών το Έντυπο Διαθέσιμων Περιουσιακών Στοιχείων και το έντυπο ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης-μεταβολών-υποχρεώσεων. Η εν λόγω επιστολή με το αίτημα της φορολογικής αρχής, θυροκολλήθηκε στις 22/03/2017 στην κατοικία του προσφεύγοντος στο Χιλιόμοδι Κορινθίας από Δικαστικό Επιμελητή του Εφετείου Ναυπλίου. Περαιτέρω, αυθημερόν παραδόθηκαν στο Αστυνομικό Τμήμα Κορίνθου αλλά και στα ΕΛΤΑ, συστημένη επιστολή με γραπτή ειδοποίηση για την πραγματοποιηθείσα θυροκόλληση (REGR). Ωστόσο, ομοίως και σε αυτό το αίτημα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε.

Κατόπιν αυτού, με την αριθμ./15-11-2017 πράξη επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επιβλήθηκε σε βάρος του, το πρόστιμο της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 «περί μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων», ύψους 100,00€. Η ως άνω πράξη μετά της από 15-11-2017 έκθεσης ελέγχου προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.

Η ως άνω πράξη μετά της έκθεσης ελέγχου προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., κοινοποιήθηκαν με θυροκόλληση στην οικία του προσφεύγοντα στις 17/11/2017 σύμφωνα με την 674-Α' έκθεση επίδοσης του Δικαστικού Επιμελητή Εφετείου Ναυπλίου

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, ισχυριζόμενος ότι:

- Η πρώτη πρόσκληση με αριθ./06-12-2016 εστάλη ταχυδρομικώς με συστημένη επιστολή στο Χιλιομόδι Κορινθίας. Η μη αναγραφή όμως της οδού και του αριθμού της κατοικίας μου (οδός) στην εν λόγω ταχυδρομική επιστολή είχε ως αποτέλεσμα να μην περιέλθει ποτέ στα χέρια μου και να επιστραφεί στη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου ως ανεπίδοτη. Συνεπώς, τόσο κατά το χρόνο που εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου αλλά και έως σήμερα δεν παρέλαβα ποτέ το με αρ. πρωτ./06-12-2016 έγγραφο αίτημα-πρόσκληση ελέγχου. Εξάλλου, έχει παγίως νομολογηθεί ότι για να είναι νόμιμη η επίδοση οποιουδήποτε εγγράφου της φορολογικής αρχής, απαιτείται η ακριβής αναφορά της διεύθυνσης (οδού και αριθμού) του προς ον η επίδοση.
- Αναφορικά με την επιστολή με αρ. πρωτ./21-03-2017 περί παροχής πληροφοριών ως προς την περιουσιακή μου κατάσταση και τις συνθήκες διαβίωσής μου, ουδέποτε αυτή θυροκολλήθηκε στη διεύθυνση κατοικίας μου. Από τηλεφωνική επικοινωνία που είχα με τον δικαστικό επιμελητή, ενημερώθηκα ότι η θυροκόλληση έγινε στην οδό και όχι, που αποτελεί την πραγματική διεύθυνση κατοικίας μου. Από τα πραγματικά περιστατικά, προκύπτει ότι το περιεχόμενο της υπ' αριθ./22-03-2017 έκθεσης επίδοσης είναι ψευδές κατά το μέρος που σε αυτό γίνεται μνεία ότι θυροκολλήθηκε στην κατοικία μου η ανωτέρω επιστολή. Ακόμη κι αν θεωρηθεί ότι επιδόθηκε νομίμως η επίμαχη επιστολή, η επίδοση αυτή δεν είναι νόμιμη καθόσον έχει νομολογιακά κριθεί ότι απαιτείται η ακριβής αναγραφή της διεύθυνσης του προς ον η επίδοση.
- Η προσβαλλόμενη απόφαση με την ανωτέρω αιτιολογία δεν είναι νόμιμη, καθώς δεν συνέτρεξε εν προκειμένω καμία απολύτως παράλειψη ανταπόκρισης μου στα ανωτέρω έγγραφα αιτήσεις-προσκλήσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καθώς ουδέν εκ των ανωτέρω εγγράφων περιήλθε σε γνώση μου, ώστε να έχω τη δυνατότητα να απαντήσω.

Επειδή, όπως ορίζεται από τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 όπως αυτές τροποποιήθηκαν με το άρθρο 42 του Ν. 4223/2013: «1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, [συμπεριλαμβανομένων πελατολογίων και καταλόγων προμηθευτών], πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' του Ν. 4174/2013: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων

Επειδή, στην παρ. 2 περ. β' του ως άνω άρθρου του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την υποπαρ. Δ.2 περ.9δ' του άρθρου 1 του Ν.4254/2014 προβλέπεται ότι: «2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: β) εκατό (100) ευρώ, "για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1" που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,

Επειδή, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις παραγράφους 1 και 3 του άρθρου 10 του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 1 του άρθρου 355 του ν. 4512/2018 (ΦΕΚ Α' 5/17.01.2018): «1.α. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που πρόκειται να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο.

Στη δήλωση εγγραφής περιλαμβάνονται τα προσωπικά στοιχεία του φορολογούμενου, σε περίπτωση φυσικού προσώπου, καθώς και η επωνυμία, ο διακριτικός τίτλος και η έδρα, σε περίπτωση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

3α. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξής του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής.

Ειδικά ο φορολογούμενος, που είναι υποκείμενος στον φόρο προστιθέμενης αξίας, για τη μεταβολή καθεστώτος Φ.Π.Α. στο οποίο υπάγεται, υποβάλλει δήλωση μετάταξης εντός της ίδιας ανωτέρω προθεσμίας, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά από τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000).

Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του, δεν υπόκειται σε προθεσμία.

Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των στοιχείων του μέχρι τον χρόνο ενημέρωσής της.»

Επειδή, στην εξεταζόμενη ενδικοφανή προσφυγή η διεύθυνση που δηλώνεται από τον προσφεύγοντα είναι η οδός στο Χιλιομόδι Κορινθίας.

Επειδή, ωστόσο, όπως προκύπτει από το υποσύστημα Μητρώου του Συστήματος TAXIS, ο προσφεύγων δήλωνε ως διεύθυνσης κατοικίας και συνεπώς ως διεύθυνση αλληλογραφίας με τη φορολογική αρχή, το Χιλιομόδι Κορινθίας, χωρίς μέχρι και σήμερα να προβεί σε οποιαδήποτε δήλωση μεταβολής της διεύθυνσής του.

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

«Κοινοποίηση πράξεων

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.»

Επειδή, η με αρ. πρωτ./06-12-2016 πρόσκληση ελέγχου και η με αρ. πρωτ./21-03-2017 επιστολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, με την οποία ζητείτο από τον προσφεύγοντα η συμπλήρωση των εντύπων «Διαθέσιμα Περιουσιακά στοιχεία» και «Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης - Μεταβολές - Υποχρεώσεις», κοινοποιήθηκαν νόμιμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 στη τελευταία δηλωθείσα από τον ίδιο τον προσφεύγοντα διεύθυνση κατοικίας του. Βάσει των ανωτέρω, ορθώς επιβλήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. πρόστιμο με την προσβαλλόμενη με την παρούσα πράξη, για μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, και συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι ουδέποτε έλαβε γνώση του περιεχομένου των ανωτέρω εγγράφων, λόγω μη νόμιμης επίδοσης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **08/12/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜκαι την επικύρωση της υπ' αριθ./15-11-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

Πρόστιμο άρθ. 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017: 100,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.