



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 29/01/2018

Αριθμός απόφασης: 1043

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 04/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου ΚΑΒΑΛΑΣ, οδός «.....», κατά της υπ' αριθμ. «.....»/19-06-2017 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας Βόλου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31-12/2013, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. «.....»/19-06-2017 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας Βόλου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31-12/2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την υπ' αριθμ. «.....»/2017 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας Βόλου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», 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. «.....»/19-06-2017 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας Βόλου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 600,00 ευρώ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31-12/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1 § 1, 4 § 1 και 2 και 10 του ν. 1809/1998 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 10 του ίδιου νόμου σε συνδυασμό με τους εννοιολογικούς προσδιορισμούς των διατάξεων του άρθρου 5 του ν. 2523/1997. Πιο συγκεκριμένα η παράβαση καταλογίστηκε διότι ο προσφεύγων, ο οποίος διατηρούσε ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών «.....» δήλωσε εκπρόθεσμα τη μεταφορά της Φ.Τ.Μ. στη Σκιάθο (05/04/2013) λόγω μεταφοράς της έδρας από την Καβάλα και λειτουργίας της Φ.Τ.Μ. στις 15/12/2008.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η ως άνω προβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η Φ.Μ.Τ. λειτούργησε για πρώτη φορά στην Καβάλα στις 15/12/2008 και όχι στη Σκιάθο, και μεταφέρθηκε νόμιμα και εμπρόθεσμα στη Σκιάθο στις 06/04/2013.
- Σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 2 του ν. 1809/88 η παύση της δραστηριότητας δηλώθηκε εμπρόθεσμα μέσα στην προθεσμία των 15 ημερών, δηλαδή η παύση της επιχείρησης έγινε στις 06/10/2014 και δηλώθηκε την ίδια ημέρα στη Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας Βόλου.
- Η προβαλλόμενη πράξη που του επιβάλλει αυθαίρετα το υπέρογκο ποσό των 600,00 ευρώ έχει μη νόμιμη και εμπεριστατωμένη αιτιολογία..

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, πιο συγκεκριμένα στην ΠΟΛ. 1192/2014 αναφέρεται:

«Ειδικότερα, με την περίπτωση Α΄ της ως άνω υποπαραγράφου, προβλέπεται ότι η προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης (Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών), όπως ορίζεται στη διάταξη της παρ. 1, εδάφιο γ΄ του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, αναστέλλεται για το χρονικό διάστημα από την 1η έως την 31η Αυγούστου.

.....

Επομένως, από 1/8/2014 και εφεξής το χρονικό διάστημα από 1 Αυγούστου έως 31 Αυγούστου δεν προσμετράται κατά τον υπολογισμό των προθεσμιών που ορίζονται στις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις.»

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:

.....

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

.....

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.

.....»

Επειδή, εν προκειμένω, η υπ' αριθμ. «.....»/19-06-2017 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας Βόλου κοινοποιήθηκε νόμιμα στον προσφεύγοντα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, καθώς απεστάλη σε αυτόν από τη Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας Βόλου με συστημένη επιστολή την 21/07/2017 (RE «.....»GR) και συνεπώς η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελέστηκε την 07/08/2017. Ωστόσο δεδομένου ότι το χρονικό διάστημα από 8 Αυγούστου έως 31 Αυγούστου δεν προσμετράται κατά τον υπολογισμό των προθεσμιών της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, η 30ήμερη προθεσμία για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής στην περίπτωση του προσφεύγοντα ξεκινά την 01/09/2017.

Επειδή η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα στις 04/10/2017, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την 01/09/2017, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Τη **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 04/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», 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.