



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, **19.01.2018**

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

Αριθμός απόφασης: 238

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333245
ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

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

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **../09/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «.....»- **Α.Φ.Μ.**, με έδρα επί της οδού,, Τ.Κ., κατά των με αριθμ.: **α)** ../...06.17 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ., του φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και **β)** της αριθμ. πρωτ./-06-2017 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., για το φορολογικό έτος 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ./...06.17 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ., του φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την με αριθμ. πρωτ./-06-2017 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., για το φορολογικό έτος 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.
7. Τις από 28/09/2017 απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης..

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης .../09/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «.....»- **Α.Φ.Μ.**, 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 με αριθμό ../21.06.17 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ., του φορολογικού έτους 2016 και την με αριθμ.πρωτ./-06-2017 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., για το φορολογικό έτος 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό προστίμου ύψους 3.000,00€ και 46,45€ αντίστοιχα.

Συγκεκριμένα με την με αριθμό/2016 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., διενεργήθηκε μερικός έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 «περί ΕΛΠ» και του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) στον ανωτέρω σύλλογο. Η ως άνω εντολή ελέγχου εκδόθηκε με αφορμή εισαγγελική παραγγελία ως προς τη διερεύνηση σχετικής καταγγελίας από τον έτερο σύλλογο Α.Μ.Ε.Α. στην περιοχή με την επωνυμία «.....». Από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν οι ακόλουθες παραβάσεις:

- 1) Μη συμμόρφωση στις κατά το άρθρο 13 του ν.4174/2013 υποχρεώσεις και συγκεκριμένα μη τήρηση λογιστικών αρχείων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων: 1 του Ν.4308/14, 21 του Ν.4172/2013 και 13 του Ν.4174/2013 ύψους 2.500,00€.
- 2) Μη εγκατάσταση και χρήση ΦΗΜ για την έκδοση παραστατικών κατά παράβαση του άρθρου 12 του Ν.4308/14 ύψους 500,00€ και
- 3) Μη έκδοση 39 ΑΛΠ από ΗΦΤΜ ή χειρόγραφα κατά παράβαση των άρθρων: 58 του Ν.4174/2013 και 3 του Ν. 4337/15 ύψους 46,54€ (ήτοι ΦΠΑ 92,90X50%).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων **προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:**

1. Η υπό κρίση προσφυγή είναι εμπρόθεσμη.
2. Περί της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων και στοιχείων επικαλείται το άρθρο 3 του Ν.4093/2012.
3. Δεν αποδείχθηκε από τον έλεγχο ότι ο εν λόγω σύλλογος έχει κερδοσκοπικό χαρακτήρα.
4. Νομικά πλημμελείς οι εκθέσεις ελέγχου, οι εν λόγω παραβάσεις του ΚΦΑΣ και του ΦΠΑ δεν αποδεικνύονται και στερούνται νομικής βάσης.

Προς επίρρωση δε των ισχυρισμών του και αναφορικά με την απόδειξη του μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα του συλλόγου επικαλείται τις υπ' αριθμ. 3132/81 και 3138/81 αποφάσεις του ΣτΕ.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 (περί κοινοποίησης πράξεων) παράγραφοι 1,2 και 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ. (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.....»**

Επειδή στην έννοια «οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου από την Φορολογική Διοίκηση» εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού ή επιβολής κύριου και πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, τελών, εισφορών και, εν γένει, οποιασδήποτε κύρωσης για παράβαση της φορολογικής νομοθεσίας, οι οποίες έχουν εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου, ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από την Φορολογική Αρχή, το οποίο αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή προσβάλλονται: α) η υπ' αριθμ. ../21.06.17 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ., του φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και β) η με αριθμ.πρωτ./26-06-2017 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., για το φορολογικό έτος 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου αποστάλθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. στον προσφεύγοντα, με συστημένη αποστολή που έλαβε αρ. πρωτ./26-06-2017 και αριθμό συστημένου RE.....GR, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013, την **26/06/2017, ως εκ τούτου η κοινοποίηση τους συντελέστηκε στις 12/07/2017.**

Επειδή η υπό κρίση Ενδικοφανής Προσφυγή, η οποία κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. την 26/09/2017, ημέρα της εβδομάδας Τρίτη, **ασκήθηκε εκπρόθεσμα**, ήτοι μετά την εκπνοή της ανατρεπτικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση (επίδοση) της προσβαλλόμενης Πράξης **και, ως εκ τούτου, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης άσκησης της με αριθμό πρωτ./26.09.2017 ενδικοφανούς προσφυγής του «.....»- **Α.Φ.Μ.**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.