



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 04/09/2017

Αριθμός Απόφασης: 4579

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. 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. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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 20/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου Χιλιομοδίου Κορινθίας, οδός «.....», Τ.Κ. 20008, κατά της υπ' αριθμ. «.....» Πράξης Επιβολής Προστίμου - άρθ.54 του ν.4174/2013 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. «.....» Πράξη Επιβολής Προστίμου - άρθ.54 του ν.4174/2013 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 06/03/2017 σχετική Έκθεση Ελέγχου Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20/04/2017 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 υπ' αριθμ. «.....» Πράξη Επιβολής Προστίμου - άρθ.54 του ν.4174/2013 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 250,00 € για το φορολογικό έτος 2017, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 14 και παρ. 1 περ. δ' του άρθρου 54 του ίδιου ως άνω νόμου.

Η παράβαση αφορά στη μη ανταπόκριση του προσφεύγοντος στο με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» έγγραφο αίτημα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, για προσδιορισμό ημέρας και ώρας ελέγχου στις εγκαταστάσεις της επιχείρησής του καθώς και στην μη προσκόμιση στην διάθεση του ελέγχου των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων του εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του ως άνω αιτήματος, όπως είχε την υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 14 παρ.1 του ΚΦΔ. Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 06/03/2017 σχετικής Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης («.....») του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, ισχυριζόμενος ότι:

Δεν συνέτρεξε καμία απολύτως παράλειψη ανταπόκρισης στο έγγραφο αίτημα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου λόγω του ότι το εν λόγω έγγραφο δεν περιήλθε ποτέ σε γνώση του, λόγος ο οποίος καθιστά άμεσα ακυρωτέα την προσβαλλόμενη πράξη. Πιο συγκεκριμένα το με αριθμ. πρωτ. «.....» έγγραφο αίτημα – πρόσκληση ελέγχου εστάλη ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή στο Χιλιόμοδι Κορινθίας. Η μη αναγραφή όμως της οδού και αριθμού της επιχείρησής του (οδός «.....») στην εν λόγω ταχυδρομική συστημένη επιστολή καθιστά μη νόμιμη και απόλυτα άκυρη την με τον τρόπο αυτό επιχειρηθείσα επίδοση. Και τούτο καθώς η παράλειψη αυτή της αναφοράς της διεύθυνσης της έδρας της επιχείρησής του είχε ως συνέπεια να μην περιέλθει ποτέ στα χέρια του η συστημένη αυτή επιστολή, η οποία και επεστράφη στην φορολογική αρχή ως ανεπίδοτη. Το ίδιο εξάλλου έγινε και με τη συστημένη επιστολή που εστάλη στη Δροσιά Αττικής, η οποία επίσης επέστρεψε στη φορολογική αρχή ως ανεπίδοτη.

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. γ του ως άνω άρθρου του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την υποπαρ.Δ.2 περ.9 (στοιχ.ε') του άρθρου 1 του Ν.4254/2014 προβλέπεται ότι:

«2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

γ) «διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων», σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα»

Επειδή, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις παραγράφους 1 και 4 του άρθρου 10 του Ν. 4174/2013, όπως αυτή αντικαταστάθηκε και ισχύει με το άρθρο 40 παρ. 4 Ν.4223/2013 :

«1. Κάθε πρόσωπο που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου ή 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 κατά τον τρόπο και το χρόνο που ορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα. Με όμοια απόφαση είναι δυνατόν να ορίζονται άλλες κατηγορίες προσώπων, για τις οποίες απαιτείται εγγραφή στο φορολογικό μητρώο.

.....

4. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει εγγράφως τη Φορολογική Διοίκηση εντός δέκα (10) ημερών για μεταβολές στην επωνυμία, το διακριτικό τίτλο, τη διεύθυνση κατοικίας ή τη διεύθυνση των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, την έδρα, το αντικείμενο της δραστηριότητας, τη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, καθώς και τις λοιπές πληροφορίες που παρασχέθηκαν κατά το χρόνο της εγγραφής. Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές του προηγούμενου εδαφίου, μέχρι το χρόνο ενημέρωσης της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται ο τρόπος ενημέρωσης και οι λεπτομέρειες εφαρμογής της παρούσας παραγράφου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 εδαφ. β) του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 η κοινοποίηση των πράξεων που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση, προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, συντελείται εφόσον αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου. Επιπροσθέτως, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 5 του ιδίου ως άνω νόμου: «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, η με αριθμ. πρωτ. «.....» πρόσκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου απεστάλη στον προσφεύγοντα στη διεύθυνση άσκησης της δραστηριότητάς του, στο Χιλιόμοδι Κορινθίας, Τ.Κ.20008, με συστημένη επιστολή και αριθμό «.....», όπως αυτή δηλώθηκε στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου σύμφωνα με υπεύθυνη δήλωση του ιδίου του προσφεύγοντος, με την οποία γνωστοποίησε στην ως άνω Δ.Ο.Υ. ότι «η έδρα της επιχείρησής του – αγρότης – βρίσκεται στο σπίτι του στο Χιλιόμοδι Κορινθίας. Στην ως άνω επιστολή δεν ανεγράφη οδός και αριθμός διότι ουδέποτε τα γνωστοποίησε στο μητρώο της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου με την δήλωση έναρξής του ή με μεταγενέστερη δήλωσή του. Εξάλλου, η ως άνω πρόσκληση επέστρεψε στη Δ.Ο.Υ. με την ένδειξη «αζήτητο» και όχι με την ένδειξη «άγνωστος», αφού το ταχυδρομείο άφησε ειδοποίηση συστημένου στη διεύθυνση της επιχείρησής του, πλην όμως ο προσφεύγων δεν πήγε στο ταχυδρομείο μέσα στο προβλεπόμενο χρονικό διάστημα για να την παραλάβει.

Η ίδια πρόσκληση ελέγχου στάλθηκε επίσης στην κατοικία του προσφεύγοντος, με συστημένη επιστολή και αριθμό «.....», στην οδό «.....», στην Δροσιά Αττικής με Τ.Κ.14572, όπου αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία της διεύθυνσής του (οδός, αριθμός, Τ.Κ.). Η εν λόγω διεύθυνση κατοικίας δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα με την ηλεκτρονικά υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015. Η δε ύπαρξη του ακινήτου διασταυρώθηκε με την επίσης ηλεκτρονικά υποβληθείσα δήλωση της περιουσιακής του κατάστασης. Όμως και αυτή η πρόσκληση επέστρεψε στην Δ.Ο.Υ. Κορίνθου με την ένδειξη «αζήτητο» και όχι με την ένδειξη «άγνωστος». Συνεπώς, ο προσφεύγων δεν έλαβε τις ως άνω συστημένες επιστολές διότι δεν πήγε

ο ίδιος στο ταχυδρομείο να τις παραλάβει παρά τις ειδοποιήσεις που άφησε το ταχυδρομείο στις ως άνω διεύθυνσης.

Επειδή, η με αριθμ. πρωτ. «.....» πρόσκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου στάλθηκε με συστημένη επιστολή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 στη δηλωθείσα διεύθυνση άσκησης της δραστηριότητας και στη δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος και επειδή ο προσφεύγων ενημερώθηκε από το ταχυδρομείο τόσο στο Χιλιομόδι Κορινθίας, όσο και στη Δροσιά Αττικής για τη συστημένη επιστολή, επέλεξε ο ίδιος να μην την παραλάβει και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του κρίνονται αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **20/04/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», ΑΦΜ «.....».

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

Υπ'αριθμ. «.....» άρθ. 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017 : **250,00 ευρώ**

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

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.