



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 31/ 05/ 2017

Αριθμός Απόφασης 3141

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604561
Fax : 213 1604567

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 09/02/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Αμαρουσίου Αττικής, οδόςκατά:

- Της υπ' αριθμ. /21-11-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων Και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12/2003.

-Της Οριστικής Βεβαίωσης Προστίμου ΚΒΣ Οικονομικού έτους 2003 της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη και την Οριστική Βεβαίωση Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση/τροποποίηση.

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 09-02-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, 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 το αριθ./01-06-2012 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Γ΄ ΠΕΙΡΑΙΑ διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΩΝ, η από 28-05-2012 Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ και εν συνεχεία η Δ.Ο.Υ. ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΩΝ, με αριθ. πρωτ./20-06-2012 διαβίβασε την εν λόγω έκθεση στην Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, που αφορούσε την επιχείρηση «.....», ΑΦΜ:, η οποία ξέδωσε εικονικά στο σύνολο τους φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα:

Από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών που υποβλήθηκαν (άρθρο 20 του ΠΔ 186/92) προκύπτει ότι, μεταξύ των επιχειρήσεων που είναι λήπτες φορολογικών στοιχείων από την επιχείρηση «.....», στη χρήση 2003 περιλαμβάνεται και η ατομική επιχείρηση “.....” με ΑΦΜ, για τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία, καθαρής αξίας 40.000,00€.

Κατόπιν αυτού η Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, λόγω ύπαρξης των ανωτέρου νέων στοιχείων, διενήργησε επανέλεγχο για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12-2003, με βάσει την υπ’αριθ./19-07-2013 εντολή ελέγχου, η οποία τροποποιήθηκε με την υπ. αριθ./01-09-2016 εντολή λόγω αντικατάσταση του ελεγκτή, δεδομένου ότι η επιχείρηση είχε ήδη περαιώσει για την κρινόμενη χρήση, με την αποδοχή και εξόφληση του υπ’αριθ./σημειώματος του Ν. 3697/2008, για τα οικ. έτη 2004-2007, το οποίο εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΩΝ. Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από την ελεγκτή, λαμβάνοντας υπόψη αφενός την έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Γ΄ ΠΕΙΡΑΙΑ και αφετέρου τις δικές της διαπιστώσεις, συντάχθηκε η από 21-11-2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου ΚΒΣ, ακολούθως ο προϊστάμενος της ίδιας Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την κατωτέρω Πράξη ΚΒΣ:

-Την υπ’αριθ./**21-11-2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων Και Έκδοσης Στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12/2003, με την οποία επεβλήθη σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό πρόστιμο €16.000,00 (€40.000,00€x40%=16.000,00€) το οποίο βεβαιώθηκε στις 13-12-2016 (ΑΤΒ/6 ΑΧΚ

.....), διότι αυτή, ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία, στη χρήση 2003, καθαρής αξίας 40.000,00€ που εκδόθηκε από την επιχείρηση ".....", 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.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση, της παραπάνω Οριστικής Πράξης και Βεβαίωσης Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου και προστίμου.
 - Παραβίαση του συνταγματικά κατοχυρωμένου Δικαιώματος του για προηγούμενη ακρόαση.
 - Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης, της καλής πίστης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης.
- Έλλειψη Επαρκούς και Πλήρους Αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§3 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

<<3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

- α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή με τις διατάξεις που εκάστοτε ισχύουν για την ηλεκτρονική κοινοποίηση στο νόμιμο εκπρόσωπο ή στον καθορισμένο κατά το άρθρο 8 του Κώδικα, φορολογικό εκπρόσωπο ή*
- β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή*
- γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή*
- δ) επιδοθεί στο νόμιμο εκπρόσωπο ή στον καθορισμένο κατά το άρθρο 8 του Κώδικα φορολογικό εκπρόσωπο κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνον εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο>>.*

και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§5 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι:

<<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 τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ.1064/12-04-2017, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση η προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ και η σχετική έκθεση ελέγχου εστάλησαν με συστημένη ταχυδρομική επιστολή με αριθ. πρωτ.στις 22-11-2016 και ημερομηνία παράδοσης στα ΕΛΤΑ την ίδια ημέρα στις 22-11-2016 (REGR) στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση όπως προκύπτει από το μητρώο της υπηρεσίας, στην οδόστο Καματερό. Σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις η κοινοποίηση συντελέστηκε στις 08-12-2016, η προθεσμία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής έληγε στις 07-01-2017, ενώ η προσφεύγουσα την υπέβαλε **εκπρόθεσμα** στις 09-02-2017, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί **ως απαράδεκτη**.

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 09-02-2017 και με αριθμ. Πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε η, ΑΦΜ, **ως απαράδεκτη**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος

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.