



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 08/02/2017
Αριθμός απόφασης: 1287

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **11-10-2016** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ:, κατά των κάτωθι περιγραφομένων σε πίνακα πράξεων, του Προϊσταμένου του της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ							
A/A	Αριθμός πράξης	Ημ/νία πράξης	Ημ/νία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ
1		23-05-2016	24-05-2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ	2007	42.623,46 €	42.623,46 €
2		23-05-2016	24-05-2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ	2008	3.306,00 €	3.306,00 €
3		23-05-2016	24-05-2016	Φ.Π.Α.	2008	140.741,70 €	140.741,70 €
4		23-05-2016	24-05-2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Κ.Β.Σ.	2008	2.320,00 €	2.320,00 €
5		23-05-2016	24-05-2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2008	51.730,49 €	51.730,49 €
6		23-05-2016	24-05-2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2009	17.106,06 €	17.106,06 €
						257.827,71 €	257.827,71 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **11-10-2016** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τηςη 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 τον υπ'αρ./**23-05-2016** Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 42.623,46 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2523/1997 και του άρθρου 72 του Ν.4174/2013, όπως αυτό αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του νόμου 4337/2015 και ισχύει, καθώς η προσφεύγουσα διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν.2859/2000 και των υπουργικών αποφάσεων που ορίζουν τη διαδικασία της επιστροφής αυτής, όπως ίσχυαν, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του.

Με τον υπ'αρ./**23-05-2016** Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 3.306,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2523/1997 και του άρθρου 72 του Ν.4174/2013, όπως αυτό αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του νόμου 4337/2015 και ισχύει, καθώς η

προσφεύγουσα διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν.2859/2000 και των υπουργικών αποφάσεων που ορίζουν τη διαδικασία της επιστροφής αυτής, όπως ίσχυαν, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του.

Με την υπ'αρ.//23-05-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 συνολικού ποσού 2.320,00 €, καθώς η προσφεύγουσα υπέπεσε στην παρακάτω παράβαση :

- Λήψη ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 5.800,00 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 12, 18 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) του άρθρου 19 του Ν.2523/1997 και η οποία επισύρει κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 7 § 3 του Ν.4337/2015.

Με την υπ'αρ.//23-05-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 23.513,86 , πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 28.216,63 €.

Με την υπ'αρ.//23-05-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 7.775,48 , πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 9.330,58 €, συνολικό ποσό 17.106,06 €.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την επανεξέταση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Έλλειψη πλήρους και επαρκούς αιτιολογίας
- Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας (άρθρου 25 του Συντάγματος)

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 3 της** απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων **ΠΟΛ.1002/31-12-2013**, 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 (μετονομασθείσα σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) 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, οι ως άνω προσβαλλόμενες με την ενδικοφανή προσφυγή πράξεις επεδόθησαν στην προσφεύγουσα στην δηλωθείσα στην φορολογική αρχή διεύθυνση της επαγγελματικής της έδρας επί της οδούστο Περιστέρι, **στις 24-5-2016 ενώ** η προσφεύγουσα **κατέθεσε την ενδικοφανή προσφυγή της στις 11-10-2016**, ήτοι μετά την παρέλευση χρονικού διαστήματος 30 ημερών από την επίδοση των ως άνω πράξεων, κατ'αρχάς, η ενδικοφανής προσφυγή θα μπορούσε να θεωρηθεί κατ'αρθ.63 παρ.1 και 3 Ν.4174/2013 ότι εκπροθέσμως έχει ασκηθεί. Ο δε ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η αρμόδια Φορολογική αρχή γνώριζε ότι η ίδια είχε μετοικήσει στην Αυστραλία από τον Οκτώβριο 2010, καθώς και ότι η επιχείρησή της έχει περιέλθει σε αδράνεια προβάλλεται αβασίμως. Σύμφωνα με την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, καθώς και όπως προκύπτει από το TAXIS, δεν έχει γίνει διακοπή της ατομικής της επιχείρησης ούτε δήλωση αλλαγής έδρας αυτής επί της οδού, Περιστέρι, ενώ συγχρόνως υφίσταται υποκατάστημα της προσφεύγουσας στη Θεσσαλονίκη και η ίδια διατηρεί δυο φορτηγά οχήματα των οποίων τα τέλη κυκλοφορίας έχουν πληρωθεί κανονικά μέχρι και το 2015. Επίσης στο ίδιο έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, επισημαίνεται ότι εκτός της επαγγελματικής έδρας, η θυροκόλληση έλαβε χώρα και στην διεύθυνση κατοικίας της προσφεύγουσας, επί της οδού, Πετρούπολη.

Ως εκ τούτου σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 η κοινοποίηση συντελέστηκε νόμιμα.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν ήταν μόνιμος κάτοικος Ελλάδος την επίμαχη περίοδο της κοινοποίησης και ότι είχε εξουσιοδοτήσει τρίτο πρόσωπο έναντι της φορολογικής αρχής αυτά όμως δεν επαληθεύονται καθόσον ποτέ εγγράφως δεν γνωστοποιήθηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Επειδή, όπως παραπάνω αναφέρεται η ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.1 του αρθ. 63 του Ν.4174/2013, σε συνδυασμό με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου της ΠΟΛ 1002/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **11-10-2016** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ :, ως απαράδεκτη.

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

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.