



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 25/11/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **3965**

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

ΦΑΞ : 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. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου,, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ. /01-04-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου ν.4174/2013

και ν.4308/2014, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /01-04-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου ν.4174/2013 και ν.4308/2014, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, καθώς και την από 24-02-2016 συνταχθείσα σχετική Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Αναγνώστου Αναστασίου του Σωτηρίου, 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. /01-04-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου ν.4174/2013 και ν.4308/2014, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 60.000,00 ευρώ λόγω παράβασης των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρουν τις κυρώσεις του ν. 4174/2013.

Η παράβαση αφορά στην μη έκδοση κατά την μίας ΑΛΠ από την εν χρήσει Φ.Η.Μ. για την πώληση κρουασάν και τυρόπιτας αξίας 3,00 ευρώ και στην συνέχεια κατά τους μήνες Απρίλιο και Μάιο 2015 στη μη έκδοση 557 ΑΛΠ από την εν χρήσει Φ.Η.Μ. συνολικής αξίας 5.567,54 ευρώ. Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 24-02-2016 σχετικής Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, αιτία της οποίας αποτέλεσε το από 30/10/2015 Πληροφοριακό Δελτίο του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής - Αιγαίου.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση του προσφεύγοντος (αριθμός συστημένου RE..... GR/10-05-2016) σύμφωνα με τις με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, με το με αριθμ. πρωτ. /10-05-2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Παραβίαση δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.
- Εσφαλμένος νομικός χαρακτηρισμός της διαπιστωθείσας παράβασης.
- Αυθαίρετα και ανεπίδεκτα ελεγκτικής επαλήθευσης τα συμπεράσματα του ελέγχου.
- Νόμω αβάσιμη κρίση περί υποτροπής.

- Νομικά πλημμελής η προσβαλλόμενη λόγω μη εφαρμογής ευμενέστερης νεώτερης κύρωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ.1 του άρθρου 49 του Ν.4223/2013 και με την υποπαρ.Δ.2 περ.14 του άρθρου 1 του Ν.4254/2014 : «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 έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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, 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 ίδιου 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, στην υπό εξέταση περίπτωση, **η επίδοση της προσβαλλόμενης και με αριθμ. /01-04-2016** Πράξης Επιβολής Προστίμου ν.4174/2013 και ν.4308/2014, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, **έγινε νομίμως και εγκύρως**, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις ανωτέρω διατάξεις, με το με **αριθμ. πρωτ.** έγγραφο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ Παλλήνης, το οποίο **απεστάλη την 10/05/2016 με συστημένη επιστολή** στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση του προσφεύγοντος (αριθμός συστημένου **RE..... GR**), το οποίο και παρέλαβε ο ίδιος την 17/05/2016, όπως προκύπτει από τη σχετική κατάσταση των ΕΛΤΑ. Ως εκ τούτου, και από το συνδυασμό των προαναφερόμενων διατάξεων, συνάγεται ότι η επίδοση της προσβαλλόμενης πράξης θεωρείται ότι έχει νομίμως συντελεστεί την 26-05-2016, η δε τριακονθήμερη προθεσμία άσκησης κατ' αυτών της προβλεπόμενης ενδικοφανούς προσφυγής εξέπνευσε την 27/06/2016, επομένως **η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή**, η οποία ασκήθηκε την 01/07/2016, **τυγχάνει απαράδεκτη ως εκπροθέσμως ασκηθείσα.**

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτη.

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).