



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604562
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

07-03-2016

Αριθμός απόφασης:

716

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού , Τ.Κ., κατά: **1)** της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 18/01- 31/12/2003 **2)** της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2004, **3)** της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2005, **4)** της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2006, **5)** της υπ' αριθ., Πράξης Επιβολής Προστίμου

[illegible]

[illegible]

..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Αμοιβών Ελευθέρων Επαγγελματιών της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2006, **31)** υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Αμοιβών Ελευθέρων Επαγγελματιών της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2007, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από & οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- 1.** Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 18/01- 31/12/2003, επιβλήθηκε σε βάρος της «.....» πρόστιμο συνολικού ποσού 9.376,00 €.
- 2.** Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2004, επιβλήθηκε σε βάρος της «.....» πρόστιμο συνολικού ποσού 49.167,00 €.
- 3.** Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2005, επιβλήθηκε σε βάρος της «.....» πρόστιμο συνολικού ποσού 13.256,00 €.
- 4.** Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2006, επιβλήθηκε σε βάρος της «.....» πρόστιμο συνολικού ποσού 24.065,00 €.
- 5.** Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2007, επιβλήθηκε σε βάρος της «.....» πρόστιμο συνολικού ποσού 17.772,00 €.
- 6.** Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος της «.....» πρόστιμο συνολικού ποσού 11.134,00 €.
- 7.** Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2009, επιβλήθηκε σε βάρος της «.....» πρόστιμο συνολικού ποσού 11.134,00 €.
- 8.** Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2010, επιβλήθηκε σε βάρος της «.....» πρόστιμο συνολικού ποσού 12.600,00 €.
- 9.** Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2011, επιβλήθηκε σε βάρος της «.....» πρόστιμο συνολικού ποσού 600,00 €.
- 10.** Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος της «.....» πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200,00 €.
- 11.** Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2005, καταλογίστηκε σε βάρος της «.....» φόρος συνολικού ποσού 6.905,69 €.
- 12.** Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2006, καταλογίστηκε σε βάρος της «.....» φόρος συνολικού ποσού 5.558,89 €.
- 13.** Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2007, καταλογίστηκε σε βάρος της «.....» φόρος συνολικού ποσού 39.845,12 €.
- 14.** Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 18/01- 31/12/2003, επιβλήθηκε σε βάρος της «.....» πρόστιμο συνολικού ποσού 120,00 €.
- 15.** Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.,

31. Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου

Αμοιβών Ελευθέρων Επαγγελματιών της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, καταλογίστηκε σε βάρος της «.....» φόρος συνολικού ποσού 1.849,79 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων και την αναστολή των ατομικών ειδοποιήσεων χρεών, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- η εταιρεία λειτούργησε ως από το 2003-2011, με τη μορφή αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας, ουδέποτε άσκησε εμπορική δραστηριότητα, ουδέποτε παρείχε υπηρεσίες με σκοπό το κέρδος.
- υπέβαλα αίτηση εγγραφής στις, και επομένως ο επιμερισμός ευθυνών σε βάρος μου είναι παράνομος, παράλογος, αυθαίρετος, άδικος και απαράδεκτος, διότι επιβάλλονται ευθύνες σε ανύπαρκτη Νομικά εταιρεία στη και ανύπαρκτα Μέλη.
- ο κύριος όγκος των δραστηριοτήτων της εταιρείας έλαβε χώρα μέχρι το έτος 2007, και είναι άξιον απορίας, γιατί φέρομαι από τη Δ.Ο.Υ. ως ευθυνόμενος για πράξεις ως προς τις οποίες ήμουν εντελώς ξένος.
- η είναι ενταγμένη στο Μητρώο του Υπουργείου και επομένως δεν υπόκειται σε καθεστώς φπα.
- οι προσβαλλόμενες πράξεις στερούνται τις από το Νόμο και το Σύνταγμα επιβαλλόμενης νόμιμης, επαρκούς, σαφούς, ειδικής, εμπεριστατωμένης και πειστικής αιτιολογίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, ορίζεται, ότι:

“§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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.”

Επειδή, βάσει των διατάξεων του άρθρου [5 του ν. 4174/2013, 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).....,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή.....

§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. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίστηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και

β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μερμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες α) πράξεις επιβολής προστίμων Κ.Β.Σ. διαχειριστικών περιόδων 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 & 2013, β) οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φπα διαχειριστικών περιόδων 2004, 2006, 2007, γ) πράξεις επιβολής προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικών περιόδων 2003, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, & 2011, δ) οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικών περιόδων 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 & 2010 και ε) πράξεις προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου διαχειριστικών περιόδων 2005, 2006 & 2007, κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ήτοι με συστημένη επιστολή την, και η ημερομηνία κοινοποίησης, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις τεκμαίρεται ότι συντελείται την

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής, 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
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 (άρθρ. 126 ν. 2717/99).