



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

Fax : 2131604567

Καλλιθέα 29.1.16

Αριθμός απόφασης: 229

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **12.10.15** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, με έδρα στον, κατά των με αρ. /25.6.13, /25.6.13, /25.6.13, /25.6.13, /25.6.13 & /25.6.13 Πράξεων Επιβολής Προστίμου, των με αρ. /25.6.13, /25.6.13, /25.6.13, /25.6.13, /25.6.13, /25.6.13, /25.6.13 & /25.6.13 Πράξεων Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και κατά της με αρ. /15.6.15 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθ. /25.6.13, /25.6.13, /25.6.13, /25.6.13, /25.6.13 & /25.6.13 Πράξεις Επιβολής Προστίμου, τις με αρ. /25.6.13, /25.6.13, /25.6.13, /25.6.13, /25.6.13, /25.6.13, /25.6.13 & /25.6.13 Πράξεων Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και την με αρ. /15.6.15 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 29.1.16 εισήγηση του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **12.10.15** 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις με αρ. /25.6.13, /25.6.13, /25.6.13, /25.6.13, /25.6.13, /25.6.13, /25.6.13, & /25.6.13 προσαλλόμενες Πράξεις Προσδιορισμού Φ.Π.Α. προέκυψαν τα κάτωθι ποσά Φ.Π.Α.:

Α/Α	ΠΡΑΞΕΙΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ	ΕΛΕΓΧ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΠΟΣΟ
1	/25.6.13	ΦΠΑ	01.04.07-30.06.07	11.239,49 €
2	/25.6.13	ΦΠΑ	01.04.08-30.06.08	4.141,06 €
3	/25.6.13	ΦΠΑ	01.10.08-31.12.08	65.006,28 €
4	/25.6.13	ΦΠΑ	01.04.09-30.06.09	61.180,90 €
5	/25.6.13	ΦΠΑ	01.10.09-31.12.09	5.976,49 €
6	/25.6.13	ΦΠΑ	01.04.10-30.06.10	13.713,52 €
7	/25.6.13	ΦΠΑ	01.10.10-31.12.10	3.363,80 €
8	/25.6.13	ΦΠΑ	01.01.11-31.03.11	Πιστωτικό 1.937,51 €
9	/25.6.13	ΦΠΑ	01.04.11-30.06.11	12.251,31 €
ΣΥΝΟΛΟ				178.810,36 €

Με τις με αρ. /25.6.13, /25.6.13, /25.6.13, /25.6.13, /25.6.13 & /25.6.13 προσαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου, επιβλήθηκαν, τα κάτωθι πρόστιμα:

Α/Α	ΑΕΠ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΑΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΠΟΣΟ
1	/25.6.13	ΦΠΑ	1.1.11-31.12.11	180,00 €
2	/25.6.13	ΦΠΑ	1.1.07-31.12.07	300,00 €
3	/25.6.13	ΦΠΑ	1.1.08-31.12.08	300,00 €
4	/25.6.13	ΦΠΑ	1.1.09-31.12.09	300,00 €
5	/25.6.13	ΦΠΑ	1.1.10-31.12.10	300,00 €
6	/25.6.13	ΦΠΑ	1.1.11-31.12.11	300,00 €
ΣΥΝΟΛΟ				1.680,00 €

Με την με αρ. /15.6.15 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, απορρίφθηκε το από 10.6.15 αίτημα του προσφεύγοντος, με το οποίο ζητούσε την ένταξη του στο μητρώο στο καθεστώς απαλλαγής από τον Φ.Π.Α., από ενάρξεως (εκπρόθεσμα), την ακύρωση

των με αρ./25.6.13,/25.6.13,/25.6.13,/25.6.13,/25.6.13,/25.6.13,/25.6.13, &/25.6.13 Πράξεων Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και των με αρ./25.6.13,/25.6.13,/25.6.13,/25.6.13 &/25.6.13 Πράξεων Επιβολής Προστίμου, καθώς και τροποποίηση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2007-2011 προκειμένου να συνυπολογιστούν τα ως άνω καταλογισθέντα ποσά ΦΠΑ στα ακαθάριστα έσοδα.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, εδράζονται επί της από 14.6.15 Προσωρινής Έκθεσης Ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων, ενώ ήταν υπόχρεος, δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις περιόδους 01.04.07-30.06.07, 01.04.08-30.06.08, 01.10.08-31.12.08, 01.04.09-30.06.09, 01.10.09-31.12.09, 01.04.10-30.06.10, 01.10.10-31.12.10, 01.01.11-31.03.11 & 01.04.11-30.06.11.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, ισχυριζόμενος ότι οι παρεχόμενες οι παρεχόμενες υπηρεσίες από την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος κατά τις υπό κρίση χρονικές περιόδους ήταν στην ουσία εκπαιδευτικού χαρακτήρα και ως τέτοιες απαλλασσόμενες από τον Φ.Π.Α.. Ο προσφεύγων όμως ήταν ενταγμένος στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. από ενάρξεως στις 2.10.06, δεδομένου ότι έλαβε την απαιτούμενη για τις παρεχόμενες εκπαιδευτικές υπηρεσίες άδεια στις 20.12.13, δηλ μεταγενέστερα της ενάρξεως της ατομικής του επιχείρησης. Ως εκ τούτου, κατά τις υπό κρίση χρονικές περιόδους, συμπεριελάμβανε στο εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία και Φ.Π.Α., τον οποίο όμως στην πραγματικότητα, όπως διατείνεται, δεν εισέπραττε, ώστε να παραμένει ανταγωνιστικός.

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 και με τον ν. 4281/2014: «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. Η

προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

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 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, εν προκειμένω, οι με αρ./25.6.13,/25.6.13,/25.6.13,/25.6.13,/25.6.13,/25.6.13,/25.6.13, &/25.6.13 προσβαλλόμενες Πράξεις Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και οι με αρ./25.6.13,/25.6.13,/25.6.13,/25.6.13,/25.6.13 &/25.6.13 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου επιδοθήκαν στις 25.6.13, και η με αρ./15.6.15 προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου απεστάλη ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση του προσφεύγοντος στις 22.6.15, και συνεπώς, η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελέστηκε στις 8.7.15.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 12.10.15, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων (και αφού ληφθεί υπόψη και η αναστολή της προθεσμίας για την περίοδο από 1 έως 31 Αυγούστου), 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 ημερομηνία κατάθεσης **12.10.15** και με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Α/Α

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Διοικητικής Υποστήριξης

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).