



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 2131604567

Καλλιθέα 6.11.15

Αριθμός απόφασης: 4357

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 **26.6.15** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, με έδρα στην, κατά των αρ. Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 & 8 του ν. 2523/1997 και κατά της αρ./23.3.15 Απόφασης Επιβολής Προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθ. Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 & 8 του ν. 2523/1997 και την αρ./23.3.15 Απόφαση Επιβολής Προστίμου σύμφωνα με

τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 21.10.15 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **26.6.15** 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 υπ' αριθ. Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 & 8 του ν. 2523/1997, και με την αρ./23.3.15 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, επιβλήθηκαν τα κάτωθι πρόστιμα:

Α/Α	ΑΕΠ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΑΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΠΟΣΟ
1	.../23.3.15	ΚΒΣ	1.1.2002-31.12.2002	1.172,00 €
2	.../23.3.15	ΚΒΣ	1.1.2003-31.12.2003	8.633,96 €
3	.../23.3.15	ΚΒΣ	1.1.2006-31.12.2006	1.172,00 €
4	.../23.3.15	ΚΒΣ	1.1.2007-31.12.2007	5.274,00 €
5	.../23.3.15	ΚΒΣ	1.1.2008-31.12.2008	2.344,00 €
6	.../23.3.15	ΚΒΣ	1.1.2009-31.12.2009	4.688,00 €
7	.../23.3.15	ΚΒΣ	1.1.2010-31.12.2010	3.786,00 €
8	.../23.3.15	ΚΒΣ	1.1.2011-31.12.2011	3.200,00 €
9	/23.3.15	ΚΒΣ	1.1.2012-31.12.2012	21.173,67 €
10	/23.3.15	ΦΠΑ	1.1.2012-31.12.2012	300,00 €
ΣΥΝΟΛΟ				51.743,63 €

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, οι οποίες εδράζονται επί των από 20.3.15 Εκθέσεων Ελέγχου ΚΒΣ και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ σε συνδυασμό με τα με αρ. .../31.3.14, .../26.2.14 και .../26.2.14 Δελτία Πληροφοριών του ΣΔΟΕ Αττικής, αφορούν τις εξής παραβάσεις:

1. Η με αρ. .../23.3.15 ΑΕΠ αφορά μία γενική παράβαση λόγω καταχώρισης ανύπαρκτων αγορών, καθώς είχε καταχωρίσει το Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο .../13.02.02, και το Πιστωτικό Τιμολόγιο .../13.12.02 στη στήλη των αγορών, ενώ αναφέρονταν σε άλλο επιτηδευματία, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§5, 18§2 και 6 και 2§1 του ΠΔ 186/92. Επιπλέον, αφορά μία αυτοτελή παράβαση λόγω καταχώρισης ανύπαρκτων αγορών, καθώς είχε καταχωρίσει το Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο .../13.02.02 στη στήλη των αγορών, ενώ αναφερόταν σε άλλο

επιτηδευματία, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§5, 18§2 και 6 και 2§1 του ΠΔ 186/92.

2. Η με αρ./23.3.15 ΑΕΠ αφορά μία γενική παράβαση λόγω καταχώρισης ανύπαρκτων αγορών, καθώς είχε καταχωρίσει το Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο/29.3.03, το Πιστωτικό Τιμολόγιο/29.3.03 και το Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο .../5.3.03 στη στήλη των αγορών, ενώ αναφέρονταν σε άλλο επιτηδευματία, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§5, 18§2 και 6 και 2§1 του ΠΔ 186/92. Επιπλέον, αφορά μία αυτοτελή παράβαση λόγω καταχώρισης ανύπαρκτων αγορών, καθώς είχε καταχωρίσει το Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο/29.3.03 στη στήλη των αγορών, ενώ αναφερόταν σε άλλο επιτηδευματία, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§5, 18§2 και 6 και 2§1 του ΠΔ 186/92. Τέλος, αφορά μία αυτοτελή παράβαση διότι δε ζήτησε δεν έλαβε και δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία σε τουλάχιστον μία περίπτωση, καθώς την περίοδο 1.1.03-29.3.03 διέθεσε εμπορεύματα αξίας 7.461,96 € χωρίς να έχει πραγματοποιήσει τις αντίστοιχες αγορές, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 18§3 και 6, 2§1 και 12§5, του ΠΔ 186/92.
3. Η με αρ./23.3.15 ΑΕΠ αφορά δύο (2) αυτοτελείς παραβάσεις λόγω μη έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης σε δύο περιπτώσεις αξίας 100,00 € έκαστη, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13§1,3 και 2§1 του ΠΔ 186/92.
4. Η με αρ./23.3.15 ΑΕΠ αφορά εννέα (9) αυτοτελείς παραβάσεις λόγω μη έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης, αξίας 50,00 € σε δύο περιπτώσεις και αξίας 25,00 € σε επτά περιπτώσεις, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13§1,3 και 2§1 του ΠΔ 186/92.
5. Η με αρ./23.3.15 ΑΕΠ αφορά τέσσερις (4) αυτοτελείς παραβάσεις λόγω μη έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης, σε τέσσερις περιπτώσεις αξίας 50,00 € έκαστη, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13§1,3 και 2§1 του ΠΔ 186/92.
6. Η με αρ./23.3.15 ΑΕΠ αφορά οκτώ (8) αυτοτελείς παραβάσεις λόγω μη έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης, αξίας 25,00 € σε έξι περιπτώσεις, αξίας 50,00 € σε μία περίπτωση και αξίας 200,00 € σε μία περίπτωση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13§1,3 και 2§1 του ΠΔ 186/92.
7. Η με αρ./23.3.15 ΑΕΠ αφορά πέντε (5) αυτοτελείς παραβάσεις λόγω μη έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης, αξίας 25,00 € σε τρεις περιπτώσεις, αξίας 50,00 € σε μία περίπτωση και αξίας 100,00 € σε μία περίπτωση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13§1,3 και 2§1 του ΠΔ 186/92.

8. Η με αρ./23.3.15 ΑΕΠ αφορά τέσσερις (4) αυτοτελείς παραβάσεις λόγω μη έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης σε τέσσερις (4) περιπτώσεις, αξίας 25,00 €, 50,00 €, 50,00 € και 75,00 € αντίστοιχα, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13§1,3 και 2§1 του ΠΔ 186/92.
9. Η με αρ./23.3.15 ΑΕΠ αφορά μία γενική παράβαση λόγω μη διαφύλαξης φορολογικών στοιχείων αξίας, αγνώστου πλήθους, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 21§1 και 2§1 του ΠΔ 186/92. Επιπλέον, αφορά τρεις (3) αυτοτελείς παραβάσεις, λόγω μη έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης σε τρεις (3) περιπτώσεις, αξίας 25,00 €, 50,00 €, και 50,00 € αντίστοιχα, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13§1,3 και 2§1 του ΠΔ 186/92. Επίσης, αφορά μία γενική παράβαση λόγω μη προσκόμισης στοιχείων ύστερα από πρόσκληση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36§1,10, 21§1 και 2§1 του ΠΔ 186/92. Επιπρόσθετα, αφορά μία (1) αυτοτελή παράβαση, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας σε τουλάχιστον μία περίπτωση, συνολικής αξίας 8.173,67 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 11§1,3, 12§1,14 και 2§1, 19§4 του ΠΔ 186/92. Τέλος, αφορά έντεκα (11) αυτοτελείς παραβάσεις διότι δε ζήτησε δεν έλαβε και δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο αξίας σε έντεκα (11) περιπτώσεις, αξίας 100 € έκαστη, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 11§1, 12§5 και 2§1, 19§4 του ΠΔ 186/92.
10. Η με αρ./23.3.15 ΑΕΠ αφορά μία παράβαση λόγω μη δήλωσης αποθηκευτικού χώρου εμπορευμάτων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 του ν. 2859/2000.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΑΛΛΗΝΗΣ, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

- Οι εν λόγω παραβάσεις δεν πραγματοποιήθηκαν και οι διαπιστώσεις του ελέγχου είναι αόριστες, αυθαίρετες κα αναπόδεικτες.
- Ο προσφεύγων δεν έλαβε τις προσβαλλόμενες πράξεις και τις εκθέσεις ελέγχου επί των οποίων εδράζονται οι εν λόγω πράξεις.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν επιδόθηκαν νόμιμα γιατί απεστάλησαν ταχυδρομικά και δεν κοινοποιήθηκαν από δημόσιο όργανο.
- Δεδομένου ότι οι χρήσεις έως και το 2009 είναι περαιωμένες, η επιβολή προστίμων για τις εν λόγω χρήσεις είναι μη σύννομη.
- Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας.

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 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 προσβαλλόμενες πράξεις απεστάλησαν ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση του προσφεύγοντος στις 26.3.15. και συνεπώς, η κοινοποίησή τους θεωρείται ότι συντελέστηκε στις 15.4.15.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 26.6.15, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων 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 ημερομηνία κατάθεσης **26.6.15** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

A/A

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).