



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 12/12/2018

Αριθμός απόφασης: 5005

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 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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. Την από 25/07/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθμ. /2018 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /2018 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

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

Επί της από 25/07/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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 τη με αριθμ. /2018 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2004-31/12/2004 πρόστιμο συνολικού ποσού **139.495,20 ευρώ** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, όπως τέθηκε και ισχύει με τα άρθρα 7 και 8 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 12 παρ. 1 και 14, 18 παρ. 2 και 9 και 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92.

Η παράβαση αφορά σε συνέργεια - σύμπραξη στην έκδοση σαράντα τριών (43) εικονικών - πλαστών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 348.738,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. από την επιχείρηση «.....», ΑΦΜ, με λήπτριες τις επιχειρήσεις που απεικονίζονται στον αναλυτικό πίνακα της εν λόγω πράξης, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στην από 19/01/2018 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/19992) και Κ.Φ.Α.Σ. ν.4093/2012 & 4110/13 του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης, η οποία με το υπ' αριθμ. πρωτ. /2018 έγγραφο της παραπάνω Υπηρεσίας διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, προκειμένου η τελευταία να εκδώσει αρμοδίως πράξεις επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων για τον προσφεύγοντα, αρμοδιότητάς της. Κατόπιν αυτού σε βάρος του προσφεύγοντος εξεδόθη η προσβαλλόμενη με την κρινόμενη προσφυγή υπ' αριθμ. /2018 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί - εξαφανισθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου και να απαλλαγεί από κάθε κατηγορία και επιβολή προστίμου, ισχυριζόμενος ότι ουδεμία ανάμειξη ή συμμετοχή είχε στην έκδοση των εικονικών - πλαστών φορολογικών στοιχείων, αφού από κανένα στοιχείο δεν αποδεικνύεται η συμμετοχή του και εντελώς αυτόβουλα και αυθαίρετα οι ελεγκτές του Δημοσίου του τον κατηγορούν για συμμετοχή στην ανώνυμη εταιρεία «.....». Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται την έκδοση της υπ' αριθμ. /2018 απόφασης του Ζ' Τριμελούς Εφετείου Κακουργημάτων Αθηνών, με την οποία ο προσφεύγων κηρύχτηκε αθώος για

τα αδικήματα της πλαστογραφίας με χρήση και έκδοση εικονικών τιμολογίων και η οποία δημοσιεύτηκε στην Αθήνα στις 13/07/2018.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013**:

«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 στις διατάξεις του **άρθρου 5 του ν. 4174/2013** ορίζεται:

«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) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

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

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

.....

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 ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. 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.....:»

Επειδή, εν προκειμένω, η υπ' αριθμ./2018 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών κοινοποιήθηκε νόμιμα στον προσφεύγοντα,

σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, καθώς απεστάλη σε αυτόν από τη Δ.Ο.Υ ΙΓ' Αθηνών, με το με αριθμ. πρωτ./2018 έγγραφο, με συστημένη επιστολή την 05/06/2018 (RE.....GR) και συνεπώς η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελέστηκε την 21/06/2018. Επιπλέον, σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με την ηλεκτρονική εφαρμογή των ΕΛΤΑ η συστημένη επιστολή παραδόθηκε στον προσφεύγοντα στις 07/06/2018, οπότε αποδεδειγμένα είχε λάβει γνώση της προσβαλλόμενης πράξης ήδη από τις 07/06/2018.

Επειδή η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα στις 25/07/2018, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 25/07/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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