



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604534
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 03/12/2018

Αριθμός απόφασης: **4843**

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 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 03/07/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά α) της υπ' αριθμ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, β) της υπ' αριθμ. /2018 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, και γ) της υπ' αριθμ. /2018 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ. /2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, β) την υπ' αριθμ. /2018 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, και γ) την υπ' αριθμ. /2018 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.
7. Την εισήγηση του οριοθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03/07/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία υπεβλήθη **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. πρωτ. υπ' αριθμ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 2.500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. ζ' και 54§2 περ. ε', καθόσον δεν υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36§1 περ. α' του ν. 2859/2000.
2. Με την υπ' αριθμ./2018 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 2.500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. η' και 54§2 περ. ε', καθόσον δεν τήρησε μηνιαία κατάσταση βιβλίου εσόδων εξόδων από 01/01/2017 έως 06/09/2017, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5, 8, 10, 11, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ).
3. Με την υπ' αριθμ./2018 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 2.500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. η' και 54§2 περ. ε', καθόσον δεν τήρησε μηνιαία κατάσταση βιβλίου εσόδων εξόδων από 01/01/2016 έως 31/12/2016, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5, 8, 10, 11, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ).

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, προβάλλοντας, τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Οι προσβαλλόμενες πράξεις, του επιδόθηκαν την 04/06/2018 σε αντίγραφα, τα οποία κοινοποιήθηκαν προς τον πληρεξούσιο δικηγόρο του ο οποίος πιστοποίησε ότι έλαβε αντίγραφα αυτών με σχετική δήλωσή του, η οποία έλαβε χώρα επί αιτήματός του προς την ΔΟΥ Κέρκυρας που έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου/04.06.2018. Ουδέποτε του κοινοποιήθηκαν με άλλο τρόπο οι προσβαλλόμενες πράξεις και δη με ταχυδρομείο αφού τους τελευταίους 3 μήνες, δηλαδή από τον Μάρτιο του έτους 2018 έχει μεταβεί, προσωρινά, στο Λονδίνο, Ηνωμένου Βασιλείου για προσωπικούς και έκτακτους λόγους. Ως εκ τούτων η παρούσα είναι εμπρόθεσμη εφόσον

κατατίθεται εντός προθεσμίας 30 ημερών από την πραγματική γνώση του περιεχομένου των προσβαλλόμενων πράξεων.

- Αοριστία πράξεων επιβολής φόρου.
- Έλλειψη σαφούς, πλήρους και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας.
- Παραβίαση της αρχής της προηγούμενης Ακρόασης του διοικούμενου.
- Αναγραφή και επίκληση νομοθεσίας που παραβιάζεται προς την στοιχειοθέτηση της παράβασης
- Παραβίαση των Διατάξεων του Άρθρου 39Α του Ν. 4172/2013.
- Παραβίαση των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 111 του Ν.4446/2016 και της ΠΟΛ 1059/23-03-2018.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63§1 του ν. 4174/2013:

«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. ...»

Επειδή στο άρθρο 2§1 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι:

«Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.).»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 2 περ. β' και § 5 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

«2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική 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. ...»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων, την 30/01/2018, ήτοι μετά την έναρξη του ελέγχου (την 06/09/2017), μετέβη στη Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ και υπέβαλε την υπ' αριθμ. δήλωση έναρξης εργασιών με ημερομηνία έναρξης την 01/01/2016 και διεύθυνση έδρας τον

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις απεστάλησαν στη διεύθυνση της έδρας του προσφεύγοντος με συστημένη επιστολή την 12/04/2018 (RE GR) από την Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 και συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις, η κοινοποίησή τους θεωρείται ότι συντελέστηκε την 27/04/2018.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 03/07/2018 ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα έλαβε γνώση ο προσφεύγων της προσβαλλόμενης 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 03/07/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.