



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα

15/03/2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης:

906

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604514
ΦΑΞ : 213 1604567

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 1036960ΕΞ 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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014)

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 **13.11.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ:, με έδρα κατά της με αριθ. /**25-6-2018** Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ για την χρήση 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.54 παρ.1,2 του Ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 & 13 Ν.4308/2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ. /**25-6-2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ για την χρήση 2015 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ως άνω ελεγκτικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από **13.11.2018** 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 την αρ./**25-6-2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ διαχ/κής περιόδου 2015 καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 1.750,00 ευρώ, για την μη έκδοση επτά (7) , φορολογικών στοιχείων συναλλαγών αξίας 3,00 ευρώ έκαστη ήτοι συνολικής αξίας 21,00 ευρώ , κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ.8,12 και 13 του ν. 4308/2014 και σε συνδυασμό με τις διατάξεις του αρθ. 54 του Ν.4174/2016 και του αρθ.51 του Ν.4410/2016 ως τροποιήθηκε και ισχύει καθώς και τις κυρώσεις του αρθ.13^Απαρ.1 Ν.2523/97 επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 1.750,00 ευρώ(7x250).

Η παραπάνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθ./22-2-2018 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας αφού ελήφθη υπ' όψιν το με αριθ. πρωτ./4-12-2017 έγγραφο του Κεντρικού Λιμεναρχείου Κέρκυρας με θέμα «Απόφαση» και αριθ. απόφασης/2017, στο οποίο αναφέρεται ότι ο προσφεύγων στις 19/7/2015 και ώρα 15.45, στη θαλάσσια περιοχή, μετέφερε με το αριθμό επιβατών μεγαλύτερο του αναγραφόμενου στην άδεια εκτέλεσης πλόων (μετέφερε 17 άτομα, ήτοι 7 άτομα πλέον του επιτρεπόμενου αριθμού επιβατών). Με την ως άνω απόφαση/2017 του επεβλήθη πρόστιμο ύψους 3.500,00 €. Κατόπιν ο έλεγχος διαπίστωσε τις παραβάσεις που περιγράφονται στο από 22/2/2018 σημείωμα διαπιστώσεων και στην από 8/5/2018 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. και Κ.Β.Σ. στην οποία ελήφθη υπ' όψιν και το με αριθ. πρωτ./7-3-2018 υπόμνημα του ελεγχόμενου που υπεβλήθη εντός της νόμιμης προθεσμίας από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου. Η παραπάνω έκθεση ελέγχου κοινοποιήθηκε μαζί με την υπ' αριθ./25-6-2018 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., στον ελεγχόμενο στις 26/7/2018, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Την 14/5/2018 εκδόθηκε από το 2^ο Τμήμα της Δ/νσης Ασφαλείας Ναυσιπλοΐας του Αρχηγείου Λιμενικού Σώματος – Ελληνικής Ακτοφυλακής του Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής η υπ' αριθ./2018 Απόφαση (αριθ. πρωτ./14-5-2018) με την οποία έγινε δεκτή η από 26/1/2018 προσφυγή του προσφεύγοντα κατά της υπ' αριθ./2017 απόφασης επιβολής προστίμου της Λιμενικής Αρχής Κέρκυρας και απορρίφθηκε το επιβληθέν πρόστιμο των 3.500,00 € της προσβαλλόμενης Απόφασης. Σημειωτέον δε ότι η παραπάνω απόφαση/2018 δεν κοινοποιήθηκε ούτε προσκομίσθηκε στην υπηρεσία μας μέχρι την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Κατά των ανωτέρω ο προσφεύγων κατέθεσε ενδικοφανή προσφυγή στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και πήρε αρ.πρωτ. ΔΕΔΕΙ2018 ΕΜΠ /13.11.2018 και η οποία στη συνέχεια διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ προκειμένου να καταχωρηθεί στην ηλεκτρονική εφαρμογή ,και πήρε αριθ.πρωτ./20.11.2018, με την οποία ζητά την ακύρωση τους για τους εξής λόγους:

-Επειδή η με αριθ. πρωτ./17/4-12-2017 απόφαση του Κεντρικού Λιμεναρχείου Κέρκυρας με θέμα «Απόφαση» και αριθ. απόφασης/2017 κρίθηκε ουσία και νόμω αβάσιμη με αποτέλεσμα την μερική εξαφάνιση της διοικητικής πράξης η Διοίκηση υποχρεούται να προβεί στην ακύρωση όλων των ατομικών πράξεων που στηρίζονται επ' αυτής.

- Το με αριθ. πρωτ./03.07.2018 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ με θέμα «κοινοποίηση αποτελεσμάτων» ουδέποτε παρελήφθη όπως προκύπτει από την βεβαίωση των Ε.Λ.Τ.Α.

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 εδαφ. γ 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 της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας».

Επιπροσθέτως, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 5 του ίδιου 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 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 και 2 του άρθρου 63 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999) με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας υπόκεινται σε προσφυγή. Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του φορολογούμενου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτή περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από τον νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση.

Επειδή, εν προκειμένω, το υπό κρίση πρόστιμο του οποίου ζητείται η ακύρωση, επιβλήθηκε με την αρ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου, που είναι και η εκτελεστή πράξη, και συνεπώς υπόκειται σε προσφυγή. Στο σώμα της ως άνω πράξης αναγράφεται η διάταξη του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 περί δυνατότητας της προσφεύγουσας για άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά της πράξης εντός 30 ημερών από την κοινοποίηση αυτής.

Η ανωτέρω πράξη εστάλη συστημένα από την ΔΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ με την με αριθ. πρωτ./03.07.2018 επιστολή και συνημμένη την από 08.05.2018 έκθεση ελέγχου, (ΡΕ/03.07.2018) στις 11/07/2018 στην δηλωθείσα δ/ση έδρας του προσφεύγοντα στην **Ητοι ημερομηνία κοινοποίησης θεωρείται ότι συντελείται στις 27/07/2018.**

Επειδή σύμφωνα με το ιστορικό των ΕΛΤΑ (Ταχ.Κατάστημα/03.07.2018) σχετικά με την πορεία της συστημένης επιστολής-κοινοποίησης στον προσφεύγοντα, προκύπτει ότι η ειδοποίηση για την παραλαβή της επιστολής από το Ταχ/μείο παρεδόθη την 11/07/2018 και ώρα 12:06 μ.μ

Επειδή η ως άνω επιστολή μετά των συνημμένων επέστρεψαν στην ΔΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ από τα Ε.Λ.Τ.Α με την ένδειξη «ΑΖΗΤΗΤΟ» μετά την παρέλευση του 15νθήμερου ,με επισήμανση στον φάκελλο, εξέδωσαν ΒΕΒΑΙΩΣΗ ότι «η επιστολή επιστράφηκε στις 20/08/2018 ως αζήτητο» με μονογραφή του υπαλλήλου..

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την 13/11/2018, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, 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 αριθ. πρωτ./20.11.2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ: ως απαράδεκτης.

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

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

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
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.