



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 1604559
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 05/02/2020

Αριθμός απόφασης: 297

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης **14/10/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **του**, **ΑΦΜ**, με έδρα στη, επί της οδού &, κατά της υπ' αριθμ./...../2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. 298/1021/2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου ορθής εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **14/10/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του**, **ΑΦΜ**, 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:

Με την υπ' αριθμ./...../2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 €, για το φορολογικό έτος 2019, επειδή διαπιστώθηκε κατά τον επιτόπιο έλεγχο στις 27/06/2019 ότι ο προσφεύγων υπέπεσε σε δύο (2) παραβάσεις καθώς σε δύο περιπτώσεις λιανικής πώλησης αγαθών εξέδωσε ισόποσες ανακρίβειες ως προς την αξία Α.Λ.Π. για δύο σερβιρισμένους καφέδες (με ποσό ανακρίβειας 3,58€) από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 5, 8, 12 και 13 περ. α' του ν.4308/2014.

Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ίσο με 500,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 58^α του ν.4174/2013, λόγω 1^{ης} υποτροπής της ίδιας παράβασης εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης (αρχική διαπιστωθείσα παράβαση την 08/11/2018, αρ. πράξης/...../2018).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι:

1. Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι καταρχήν, είχαν εκδοθεί οι νόμιμες αποδείξεις για όλα τα προσφερόμενα είδη. Ωστόσο για δύο καφέδες, είχαν εκδοθεί αποδείξεις με κόστος 0,01€ έκαστος, αφού αυτά αποτελούσαν τον δωρεάν καφέ της προωθητικής ενέργειας που υπάρχει στο κατάστημα.
2. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι παντελώς αόριστες και αναπόδεικτες, αφού από αυτές δεν προκύπτει η ακριβής ώρα της παράβασης ώστε από τον συσχετισμό με τον χρόνο έκδοσης και τα αναφερθέντα είδη στις προαναφερόμενες αποδείξεις λιανικής πώλησης, που προσκομίζει, να συνάγεται η ύπαρξη και η έκταση των ένδικων παραβάσεων.
3. Η παράβαση που αναφέρουν οι ελεγκτές στη προσβαλλόμενη πράξη περί δήθεν μη έκδοσης δύο (2) ΑΠΛ, ουδέποτε συντελέστηκε αφού είχε εκδώσει όλες τις νόμιμες αποδείξεις στις οποίες φαίνεται ο χρόνος έκδοσης αυτών ότι είναι προγενέστερος του ελέγχου, τις οποίες και μας προσκομίζει (προσκομιζόμενα υπ' αρ. 6^α, 6^β, 6^γ, 6^δ).
4. Εκτός από τα συγκεκριμένα καρτελάκια που αποδεικνύουν τον δωρεάν καφέ, είχε εκδώσει και τις νόμιμες αποδείξεις με κόστος 0,01€ ως αυτοπαράδοση.
5. Δεν έχει προβεί σε καμία παράβαση, εξάλλου και τα φορολογικά στοιχεία που του ζητήθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. δυνάμει της υπ' αρ./2019 Πρόσκλησης, ελέγχθηκαν για την νομιμότητα τους και την ορθότητα τους και δεν διαπιστώθηκε καμία παράβαση.
6. Η παρούσα είναι εμπρόθεσμη, αφού κατέθεσε στις 16/7/2019 Έγγραφες εξηγήσεις ενώπιον της ΔΟΥ Καλλιθέας, κατά του υπ' αρ./2019 Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου, για τις οποίες δεν έλαβε καμία απάντηση, ωστόσο στις 17/9/2019 βεβαιώθηκε εις βάρος του πρόστιμο ΦΠΑ ύψους 512,00€ (ληξιπρόθεσμο 500,00€ + προσαυξήσεις 12,00€). Εξάλλου δεν του επιδόθηκε ουδέποτε η σχετική πράξη επιβολής προστίμου από την ΔΟΥ Καλλιθέας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 ««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.

.....

7. Εάν κανένας από τους τρόπους κοινοποίησης που ορίζονται στις παραγράφους 2 και 3 δεν μπορεί να λάβει χώρα, τότε κοινοποίηση πράξης η οποία αφορά τη φορολογία ακινήτων, είναι δυνατόν να συντελεσθεί με επίδοση στον ίδιο ή σε οποιοδήποτε ενήλικο φυσικό πρόσωπο που έχει έννομη σχέση με τον κύριο ή επικαρπωτή του ακινήτου και είναι παρόν στο ακίνητο ή με θυροκόλληση της πράξης στο ακίνητο.»

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, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1180/2018: «....5. Κατόπιν των ανωτέρω, γίνεται δεκτό ότι, με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ., εισάγεται μεν τεκμήριο νόμιμης κοινοποίησης σε περίπτωση

κοινοποίησης με συστημένη επιστολή, το οποίο όμως, ως μαχητό, ανατρέπεται σε περίπτωση κατά την οποία η κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης λαμβάνει χώρα αποδεδειγμένα, με την προσκόμιση της σχετικής βεβαίωσης παραλαβής από τα ΕΛ.ΤΑ., μετά την πάροδο του δεκαπενθημέρου του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε την 17/07/2019 και κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα μέσω συστημένης επιστολής (RE.....GR) την 23/07/2019, στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση στο μητρώο της Δ.Ο.Υ. κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 και συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις, η κοινοποίηση θεωρείται ότι συντελέστηκε την 08/08/2019.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων δεν επικαλείται ισχυρισμούς ούτε προσκομίζει οποιοδήποτε αποδεικτικό έγγραφο προκειμένου να ανατρέψει το μαχητό τεκμήριο της νόμιμης κοινοποίησης με συστημένη επιστολή (ΠΟΛ. 1180/2018).

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, η προθεσμία για άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την 14/10/2019 ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την 01/09/2019, 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 **14/10/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.