



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28-2-2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Αριθμός απόφασης: 452

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 6-11-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμό/2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2014, της/2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2015 και της από 15-10-2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΙΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2014 και την/2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΙΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 6-11-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 τη με αριθμό/2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΙΟΥ για το φορολογικό έτος 2014 επιβλήθηκε πρόστιμο στον προσφεύγοντα ποσού 200€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των δηλώσεων Μ.Υ.Φ. εσόδων εξόδων δεύτερου και τέταρτου τριμήνου του 2014.

Με τη με αριθμό/2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΙΟΥ για το φορολογικό έτος 2015 επιβλήθηκε πρόστιμο στον προσφεύγοντα ποσού 400€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των δηλώσεων Μ.Υ.Φ. εσόδων εξόδων πρώτου, δεύτερου, τρίτου και τέταρτου τριμήνου του 2015.

Ο προσφεύγων προσβάλλει και την από 15-10-2019 πράξη επιβολής προστίμου για την εκπρόθεσμη υποβολή ΜΥΦ εσόδων Α, Β, Γ και Δ τριμήνου έτους 2016 καταλογισθέντος ποσού 400€. Η συγκεκριμένη πράξη δεν περιλαμβάνεται στο φάκελο της υπόθεσης, δεν εμφανίζεται στο σύστημα Τaxis και σύμφωνα με την από 12-11-2019 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. δεν υφίσταται τέτοια πράξη και δεν έχει βεβαιωθεί τέτοιο πρόστιμο.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν οι προαναφερθείσες προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΙΟΥ, διότι είχε υποβάλλει εμπρόθεσμα τις αρχικές δηλώσεις Μ.Υ.Φ. και οι εκπρόθεσμες τροποποιητικές που υπέβαλε δεν είχαν μεταβολή στα στοιχεία τους σε σχέση με τις αρχικά υποβληθείσες (υποβλήθηκαν εκ παραδρομής).

Στα πλαίσια εξέτασης της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής η Υπηρεσία μας απέστειλε το με αριθμό Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020/ 17-2-2020 έγγραφο στη Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών με αίτημα την αντιπαραβολή των αρχικά υποβληθεισών Μ.Υ.Φ. με τις εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις. Η Δ.Α.Φ.Ε. ανταποκρίθηκε με το με αριθμό ΔΑΦΕ Γ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/2020 έγγραφό της, σύμφωνα με το οποίο: α) οι δηλώσεις και που αφορούν στο 2015 διαφέρουν ως προς τα ΑΦΜ των προμηθευτών αλλά και ως προς τα ποσά σε συγκεκριμένο ΑΦΜ, β) οι δηλώσεις και που αφορούν στο 2015 διαφέρουν ως προς τα ποσά που αφορούν σε συγκεκριμένο ΑΦΜ προμηθευτή, γ) οι δηλώσεις και που αφορούν στο 2015 διαφέρουν ως προς τα ΑΦΜ των προμηθευτών αλλά και ως προς τα ποσά σε συγκεκριμένο ΑΦΜ, δ) οι δηλώσεις και που αφορούν στο 2015 διαφέρουν ως προς τα ΑΦΜ των προμηθευτών αλλά και ως προς τα ποσά σε συγκεκριμένο ΑΦΜ, ε) οι δηλώσεις και που αφορούν στο 2016 διαφέρουν ως προς τα ΑΦΜ των προμηθευτών, τα ποσά σε συγκεκριμένο ΑΦΜ αλλά και ως προς τα ποσά των ταμειακών μηχανών, στ) οι δηλώσεις και που αφορούν στο 2016 διαφέρουν ως προς τα ποσά σε συγκεκριμένο ΑΦΜ πελάτη, τα ΑΦΜ των προμηθευτών, τα ποσά σε συγκεκριμένο ΑΦΜ αλλά και ως προς τα ποσά των ταμειακών μηχανών, ζ) οι δηλώσεις και που αφορούν στο 2016 διαφέρουν ως προς τα ΑΦΜ των προμηθευτών, τα ποσά σε συγκεκριμένο ΑΦΜ αλλά και ως προς τα

ποσά των ταμειακών μηχανών, η) οι δηλώσεις και που αφορούν στο 2016 διαφέρουν ως προς τα ποσά σε συγκεκριμένα ΑΦΜ πελατών, τα ποσά σε συγκεκριμένα ΑΦΜ προμηθευτών αλλά και ως προς τα ποσά των ταμειακών μηχανών, θ) οι δηλώσεις και που αφορούν στο 2014 δεν έχουν διαφορά, η) οι δηλώσεις και που αφορούν στο 2014 δεν έχουν διαφορά.

Αναφορικά με τις πράξεις και/2019

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 18 του ν.4446/2016: «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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 39 του ν.4223/2013:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

...

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

...

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

...

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.»

Επειδή η πράξη/2019 εστάλη στον προσφεύγοντα με τη με αριθμό/2019 συστημένη επιστολή και είχε αριθμό συστημένου RE.....GR/2019. Βάσει των ανωτέρω, ο προσφεύγων έλαβε γνώση αυτής στις 20-6-2019.

Επειδή η πράξη/2019 εστάλη στον προσφεύγοντα με τη με αριθμό/2019 συστημένη επιστολή και είχε αριθμό συστημένου RE.....GR/ 9-9-2019. Βάσει των ανωτέρω, ο προσφεύγων έλαβε γνώση αυτής στις 25-9-2019.

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 6-11-2019, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που έλαβε γνώση αυτών και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως εκπρόθεσμη γι' αυτές τις πράξεις.

Αναφορικά με την προσβαλλόμενη από 15-10-2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 18 του ν.4446/2016: *«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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.»*

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η αναγραφόμενη ως προσβαλλόμενη από 15-10-2019 πράξη στην ενδικοφανή προσφυγή δεν περιλαμβάνεται στα στοιχεία του φακέλου, δεν εμφανίζεται στο σύστημα Τaxis και σύμφωνα με την από 12-11-2019 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. δεν υφίσταται τέτοια πράξη και δεν έχει βεβαιωθεί τέτοιο πρόστιμο. Η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατά το μέρος που στρέφεται κατά την ως άνω ανύπαρκτη πράξη, είναι απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/ 6-11-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του
..... με ΑΦΜ ως απαράδεκτης και συγκεκριμένα:

- Την απόρριψη αυτής ως εκπρόθεσμης ως προς τις πράξεις επιβολής προστίμου/2019 και/2019
- Την απόρριψη αυτής ως απαράδεκτης κατά το μέρος που στρέφεται κατά της επικαλούμενης από 15-10-2019 πράξης επιβολής προστίμου.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.