



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, 29/09/2020

Αριθμός απόφασης: 1919

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 1064/28.04.2017 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*».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 17/03/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, ο οποίος διατηρεί ατομική επιχείρηση με έδρα στην, κατά: α) της υπ' αριθμ. /02-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης

της Δ.Ο.Υ. Σύρου, φορολογικού έτους 2014, και β) της υπ' αριθμ./02-12-2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, φορολογικού έτους 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 02/12/2019 οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Σύρου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σύρου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17/03/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ./02-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 58.780,28 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 17.634,08 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **76.414,36 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4174/2013.

β) Με την υπ' αριθμ./02-12-2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **200,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ν. 4174/2013. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι ο προσφεύγων κατά το ως άνω φορολογικό έτος υπέβαλε εκπρόθεσμες δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα:

1. Εκπρόθεσμη γνωστοποίηση του τιμολογίου αγοράς των επενδυτικών αγαθών που περιγράφονται στην υπ' αριθμ./01-04-2014 βεβαίωση απαλλαγής Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 5 της Π.2869/2389/1987/ΠΟΛ.137/04-05-1989 αποφ. Υπ. Οικ/κων και άρθρου 54 παρ. 1α του ν. 4174/2013, όπως διευκρινίζεται με την ΠΟΛ.1252/2015 αποφ. Αναπλ. ΓΓΔΕ.
2. Εκπρόθεσμη γνωστοποίηση των τιμολογίων αγοράς των επενδυτικών αγαθών που περιγράφονται στην υπ' αριθμ./01-04-2014 βεβαίωση απαλλαγής Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 5 της Π.2869/2389/1987/ΠΟΛ.137/04-05-1989 αποφ. Υπ. Οικ/κων και άρθρου 54 παρ. 1α του ν. 4174/2013, όπως διευκρινίζεται με την ΠΟΛ.1252/2015 αποφ. Αναπλ. ΓΓΔΕ.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των από 02/12/2019 μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Σύρου, οι οποίες

συντάχθηκαν βάσει της υπ' αριθμ./22-01-2019 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ. Ο έλεγχος από τη Δ.Ο.Υ. Σύρου διενεργήθηκε έχοντας στη διάθεση της, τα στοιχεία του υπ' αριθμ./14-12-2018 Δελτίου Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Νάξου, στο οποίο αναφερόταν η εκπρόθεσμη γνωστοποίηση τιμολογίων αγοράς επενδυτικών αγαθών, για τα οποία ο προσφεύγων έλαβε την υπ' αριθμ./01-04-2014 και την υπ' αριθμ./01-04-2014 βεβαίωση απαλλαγής Φ.Π.Α. Σύμφωνα με το εν λόγω πληροφοριακό δελτίο, αλλά και με το έντυπο Ε3, η προσφεύγουσα κατά τη σύσταση της επιχείρησης, πραγματοποίησε αγορές παγίων χρήσης καθαρής αξίας 160.500,00 ευρώ, βάσει του TIM/31-03-2014 με εκδότη, ΑΦΜ, με έδρα το Συγκεκριμένα με το υπ' αριθμ./28-03-2014 δελτίο αποστολής απεστάλησαν στον προσφεύγοντα από την επιχείρηση με έδρα στον με σκοπό την πώληση, ένα ρυμουλκούμενο συγκρότημα μηχανημάτων σπαστήρος στερεών αποβλήτων και ένα φορτηγό αυτοκίνητο για τα οποία εκδόθηκε το TIM/31-03-2014 καθαρής αξίας 160.500,00 ευρώ. Για τις συναλλαγές αυτές ο προσφεύγων αιτήθηκε και έλαβε τις υπ' αριθμ/01-04-2014 και/01-04-2014 βεβαιώσεις απαλλαγής Φ.Π.Α. από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Νάξου. Τα αγορασθέντα πάγια, ως και όλη η επιχείρηση, δεν εμφανίζονται να έχουν τεθεί σε παραγωγική λειτουργία έως και σήμερα. Επίσης στο δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Νάξου αναφέρεται ότι το TIM/31-03-2014 προσκομίσθηκε στην υπηρεσία εκπρόθεσμα την 31/10/2014 και όχι εντός μηνός από την έκδοσή του, όπως ορίζει η ΠΟΛ. 137/1987 στην παράγραφο 5. Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Σύρου επιβεβαίωσε την εκπρόθεσμη γνωστοποίηση στις 31/10/2014, όπως επίσης και την τραπεζική εξόφληση του τιμολογίου την 31/03/23014. Με βάση τα παραπάνω εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Σύρου οι με αριθμ./02-12-2019 και/02-12-2019 προσβαλλόμενες με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή πράξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η πράξη που εκδόθηκε είναι μη νόμιμη διότι δεν αγοράσαμε επιχείρηση, ούτε εταιρικά μερίδια, ούτε χρεόγραφα κλπ. αγοράσαμε πάγια.
- Μη νόμιμος ο έλεγχος από μη νόμιμη εντολή αφού αυτή δεν έχει όλα τα γνωρίσματα της νόμιμης εντολής.
- Μη νόμιμος η πράξη επιβολής προστίμου με αριθμό/2019.
- Παραβίαση αρχής αμεροληψίας - Παραβίαση αρχής χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης – Κατάχρηση εξουσίας - Ανύπαρκτη αιτιολογία της έκθεσης ελέγχου εν σχέση με τη φύση των επικαλούμενων στοιχείων, ώστε να στηριχθεί ο έλεγχος επαρκώς.

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, οι υπ' αριθμ./02-12-2019 και/02-12-2019 προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου κοινοποιήθηκαν νόμιμα στον προσφεύγοντα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, καθώς απεστάλη σε αυτόν από την ως άνω Δ.Ο.Υ. με συστημένη επιστολή την 02/12/2019 (REGR) και συνεπώς η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελέστηκε την 18/12/2019.

Επιπλέον, ο έλεγχος είχε ενημερώσει τον προσφεύγοντα με e-mail στις 04/12/2019 σχετικά με την κοινοποίηση με συστημένη επιστολή των πράξεων και των οικείων εκθέσεων ελέγχου, αποστέλλοντάς του επίσης τον αριθμό αποστολής, ώστε να μπορέσει ο προσφεύγων να τα αναζητήσει στο ταχυδρομείο εφόσον χρειαζόταν. Ωστόσο η παραπάνω συστημένη επιστολή επεστράφη στη Δ.Ο.Υ. Σύρου ως αζήτητη.

Επειδή, στη συνέχεια ο προσφεύγων απέστειλε στις 03/01/2020 e-mail στη Δ.Ο.Υ. Σύρου, με το οποίο ζητούσε να του αποσταλούν αντίγραφα των εκθέσεων και των πράξεων. Η Δ.Ο.Υ. Σύρου ανταποκρινόμενη στο παραπάνω αίτημα, απέστειλε στις 20/01/2020, προς ενημέρωση του προσφεύγοντος, με το με αριθμ. πρωτ./17-01-2020 έγγραφο (RE GR) εκ νέου αντίγραφα των εκθέσεων και των πράξεων που του είχαν κοινοποιηθεί με την REGR/02-12-2019 συστημένη επιστολή. Επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 η κοινοποίηση της 2^{ης} συστημένης επιστολής θεωρείται ότι συντελέστηκε την 05/02/2020.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα στις 17/03/2020, 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 17/03/2020 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
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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.