



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα,

25/06/2021

Αριθμός απόφασης:

1920

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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 29.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αριθ., κατά της με αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 5 του ν.2523/1997, για το φορολογικό έτος 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ. 5 του ν. 2523/1997, για το φορολογικό έτος 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, της οποίας αιτείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Το με ημερομηνία κατάθεσης 17.02.2021 και αριθμό πρωτοκόλλου συμπληρωματικό υπόμνημα.
7. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του** 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 υπ' αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 30.000,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997.

Η παράβαση αφορά στην παραβίαση- παραποίηση κατά την 01/03/2014, του με αρ. Μητρώου ταξιμέτρου, του υπ' αριθ.Δ.Χ.Ε. αυτοκινήτου ΤΑΞΙ, προκειμένου να μην εκδίδει αποδείξεις και να διαφεύγει την καταβολή του ανάλογου φόρου ιδιοκτησίας του, κατά παράβαση των σχετικών διατάξεων των άρθρων 10 παρ. 1 και 3 περ. ε.3. του ν. 1809/1988 (Α' 222).

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997.

Η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου εκδόθηκε βάσει της από 16/09/2020 έκθεσης μερικού ελέγχου προστίμου του άρθρου 10 του ν. 1809/1988 της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, η οποία περιλαμβάνει ως αναπόσπαστο μέρος το με αρ. πρωτ./...../2014 Δελτίο Πληροφοριών του Τμήματος Τροχαίας της Διεύθυνσης Τροχαίας/ Ο.Ε.Π.Τ.Α.

Ιστορικό ελέγχου

Με το με αρ. πρωτ./2020 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών διαβιβάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών το με αριθ. πρωτ./.../...../2014 έγγραφο περί υποβολής δικογραφίας της Δ/νσης Τροχαίας Αττικής Υποδ/νση Τροχαίας

Σύμφωνα με το παραπάνω έγγραφο της Τροχαίας, την 01/03/2014 και περί ώρα 01:00', Αστυνομικοί της Διεύθυνσης Τροχαίας/ Ο.Ε.Π.Τ.Α. κατέλαβαν τον του με Α.Φ.Μ. (Α.Δ.Τ.), να οδηγεί το υπ' αριθ. αυτοκίνητο ταξί, ιδιοκτησίας του του, και να έχει τοποθετήσει στην ταμειακή μηχανή συσκευή-καλώδιο τύπου τηλεφώνου προκειμένου να μην εκδίδει αποδείξεις. Η ανωτέρω παρεμβολή στην ταμειακή μηχανή δημιουργούσε σφάλμα στην μετάδοση

της ένδειξης του ταξίμετρου με αποτέλεσμα να μην εκδίδεται η απόδειξη αναγράφοντας «σφάλμα στην μετάδοση». Ο οδηγός, με την από 28/11/2017 δήλωσή του, παραδέχθηκε ότι είχε ένα ακροφύσιο τσιπάκι στην τσέπη του, ενώ αναλαμβάνει την πλήρη ευθύνη για την παράβαση καθώς ο ιδιοκτήτης είχε άγνοια και δεν είχε ενημερωθεί.

Στη συνέχεια, η Προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, εξέδωσε την υπ' αριθ./2020 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου, προκειμένου να πραγματοποιηθούν οι απαραίτητες ενέργειες. Από τις διενεργηθείσες ελεγκτικές επαληθεύσεις που πραγματοποίησε η φορολογική αρχή μέσω του πληροφοριακού συστήματος Taxis, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων προέβη στις 07/09/2006 σε έναρξη εργασιών με αντικείμενο δραστηριότητας «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΑΞΙ Ή ΑΓΟΡΑΙΩΝ, ΜΕ ΟΔΗΓΟ ΜΗ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ». Κατά την ημερομηνία του ελέγχου, κατείχε τον υπ' αριθ. ΑΔΗΜΕ φορολογικό μηχανισμό (ταξίμετρου), όπως προκύπτει από το υπ' αριθ./2006 παραστατικό έγγραφης απόκτησης και από την υπ' αριθ./2006 Υπεύθυνη Δήλωση από τον με Α.Φ.Μ.

Σε συνέχεια των ανωτέρω επιδόθηκε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθ./2020 Σ.Δ.Ε.-Κλήση σε ακρόαση βάσει των διατάξεων του αρ. 62 του ν. 4174/2013 και ο με αριθ./2020 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου, προκειμένου να διατυπώσει τις απόψεις-αντιρρήσεις του.

Λαμβάνοντας υπόψη το υπ' αριθ./2020 υπόμνημα του προσφεύγοντος, ο έλεγχος συνέταξε την από 16-09-2020 έκθεση ελέγχου προστίμου του αρ. 10 του ν. 1809/1988 καθώς διαπιστώθηκε μια παράβαση- παραποίηση ταμειακής μηχανής.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω πράξης επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Ισχυρίζεται ότι παρέδωσε αμέσως το ταξίμετρο στον μηχανολόγο μηχανικό κ. για να το ελέγξει, όπως έκανε άλλωστε ανά τακτά χρονικά διαστήματα. Ο κ. διαπίστωσε ότι δεν υπήρχε καμία επέμβαση στο ταξίμετρο ή σε άλλο συστατικό του μέρους (π.χ. εξωτερικές καλωδιώσεις), το οποίο επιβεβαιώνεται και από τα στοιχεία της ποινικής δικογραφίας.
- Υπαίτιος της παράβασης είναι ο οδηγός του οχήματος ενώ βάσει της με αριθ./2018 αμετάκλητης απόφασης του Δ' Μονομελούς Πλημμελειοδικείου ο προσφεύγων κρίθηκε αθώος καθώς δεν γνώριζε ούτε αποδέχτηκε τις πράξεις που αναγράφονταν στο κατηγορητήριο.
- Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία η οποία πρέπει να είναι σαφής. Εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη πράξη παρέβλεψε την απόφαση του Ποινικού Δικαστηρίου, αναφέροντας ότι η αθωωτική απόφαση στηρίχτηκε σε ελλιπή αντικειμενικά στοιχεία.
- Ο έλεγχος έκρινε λανθασμένα ότι πρέπει να διατηρηθεί το πρόστιμο, καθώς ο οδηγός του οχήματος δεν είχε κάνει έναρξη δραστηριότητας ως επαγγελματίας οδηγός και δεν είχε καταρτιστεί έγγραφη συμφωνία μεταξύ του ιδιοκτήτη και του οδηγού. Ωστόσο, όπως αποδεικνύεται και από την υπ' αριθ. πρωτ.

αναγγελία πρόσληψής του, είχε προσληφθεί την 01-02-2014 με σύμβαση εργασίας εξαρτημένου χρόνου, ενώ δεν είχε την υποχρέωση να κάνει έναρξη εργασίας στη φορολογική αρχή καθώς προσλήφθηκε ως μισθωτός.

- Ο έλεγχος έκρινε ότι τα διανυόμενα χιλιόμετρα ήταν δυσανάλογα των εσόδων. Ωστόσο, δε λαμβάνει υπόψη ότι τα αυτοκίνητα ταξί είναι συνεχώς εν κινήσει, ανεξάρτητα με το εάν είναι μισθωμένα.
- Η φορολογική αρχή επικαλέστηκε διατάξεις νόμου οι οποίες δεν εφαρμόζονται κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης, με αποτέλεσμα να έχει καταλογιστεί εσφαλμένο και εξοντωτικό πρόστιμο.

Επειδή για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι:

«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, στην υπό κρίση περίπτωση και σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, η με αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με την με αρ. πρωτ./2020 συστημένη επιστολή (RE.....GR) και συνεπώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 η κοινοποίησή της συντελείται την 13^η/10/2020. Επομένως, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, η προθεσμία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής είναι η 12^η/11/2020.

Επειδή, με την υπ' αριθ. Α1273/2020 Κοινή Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων αποφασίστηκε ότι:

«1. Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 9η Νοεμβρίου 2020 έως και την 31η Ιανουαρίου 2021 αναστέλλονται για εξήντα (60) ημέρες.»

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, θεωρείται ότι η προθεσμία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής είναι η 11^η/01/2021.

Επειδή εν προκειμένω, η ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 29/01/2021, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας (συμπεριλαμβανομένης και της δοθείσας αναστολής) από την ημερομηνία που τεκμαίρεται η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης,

ήτοι την 13/10/2020, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 29.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ., κατοίκου , οδός , αριθ. ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.