



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 15 / 07 / 2022

Αριθμός Απόφασης **2533**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604561
e-mail : ded.ath@aade.gr

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 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 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από **04/04/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ:**, διατηρούντος ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο κρέατος, με έδρα την, Τ.Κ., κατά των υπ' αρ. /**2021**, /**2021**, /**2021**, /**2021** και /**2021** Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρων 54Ε και 54ΣΤ του ΚΦΔ, φορολογικών ετών **2015, 2016, 2017, 2018** και **2019** αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Σύρου, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου της ΔΟΥ Σύρου, καθώς και την από **06/10/2021** έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ΕΛΠ και ΚΦΔ της ΥΕΔΔΕ Αττικής, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **04/04/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με 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:

Σύντομο Ιστορικό

Με τις υπ' αρ./...../2019 και/...../2021 εντολές ελέγχου του προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ Αττικής, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος για τα φορολογικά έτη **2015 - 2019** στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, με αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο κρέατος, η οποία τηρεί απλογραφικά βιβλία, έχει εναχθεί στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και έχει έδρα στην, προκειμένου να εξακριβωθεί η τήρηση των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π) και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ), ο οποίος οδήγησε στην έκδοση των ακόλουθων πράξεων από την αρμόδια ΔΟΥ Σύρου:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Φορολ. Έτος	Πρόστιμο άρθ. 54Ε του ΚΦΔ	Σύνολο Καταλογισμού
1	 - 25/11/2021	Οριστική Πράξη Προστίμου άρθ. 54Ε & 54ΣΤ του ΚΦΔ	2015	142.108,80€	142.108,80€
2	 - 25/11/2021	Οριστική Πράξη Προστίμου άρθ. 54Ε & 54ΣΤ του ΚΦΔ	2016	142.108,80€	142.108,80€
3	 - 25/11/2021	Οριστική Πράξη Προστίμου άρθ. 54Ε & 54ΣΤ του ΚΦΔ	2017	142.108,80€	142.108,80€
4	 - 25/11/2021	Οριστική Πράξη Προστίμου άρθ. 54Ε & 54ΣΤ του ΚΦΔ	2018	142.108,80€	142.108,80€
5	 - 25/11/2021	Οριστική Πράξη Προστίμου άρθ. 54Ε & 54ΣΤ του ΚΦΔ	2019	142.108,80€	142.108,80€
Σύνολα				710.544,00€	710.544,00€

Οι ανωτέρω πράξεις προστίμου εδράζονται στην από **06/10/2021** έκθεση μερικού ελέγχου – επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π) και του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ) της ΥΕΔΔΕ Αττικής, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, βάσει των προαναφερόμενων εντολών ελέγχου του προϊσταμένου της ίδιας υπηρεσίας, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της υπ' αριθ./2018 καταγγελίας που αφορούσε την ακύρωση των αποδείξεων λιανικής πώλησης.

Ο προσφεύγων δεν επέδειξε τα ζητηθέντα από την ΥΕΔΔΕ λογιστικά αρχεία, αν και του επιδόθηκαν τρεις προσκλήσεις με αριθμούς πρωτοκόλλου/2019,/2019 και/2020.

Κατόπιν αυτών, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54Ε του ν.4174/2013, υπολογίστηκε ο μέσος όρος των ακαθαρίστων εσόδων των τριών τελευταίων ετών (2017-2019) ύψους 947.392,01€ και επεβλήθησαν από την αρμόδια ΔΟΥ τα πρόστιμα των προσαλλόμενων πράξεων (ήτοι, για κάθε έτος: 15% επί του ανωτέρω μέσου όρου εσόδων).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την **ακύρωση** των ανωτέρω πράξεων, προβάλλοντας ότι:

- ✓ Η προσαλλόμενη πράξη του έτους 2015 έχει παραγραφεί, δεδομένου ότι έλαβε πλήρη γνώση αυτής στις 15/03/2022,
- ✓ Μη νομίμως εκδόθηκαν οι προσαλλόμενες, καθόσον δεν κατασχέθηκαν τα βιβλία και τα στοιχεία, επικαλούμενος την υπ' αριθ. 1262/2020 Απόφαση της Δ.Ε.Δ,
- ✓ Μη νομίμως εκδόθηκαν οι προσαλλόμενες, καθόσον προσκόμισε τα ζητηθέντα βιβλία, στοιχεία κλπ στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π που διενεργούσε έλεγχο με βάση την/2021 εντολή ελέγχου (για το έτος 2015).
- ✓ Οι διατάξεις του άρθρου 54Ε του ν. 4174/2013 δεν μπορεί να έχουν αναδρομική ισχύ,
- ✓ Παραβιάστηκε η αρχή της αμεροληψίας, της χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης,
- ✓ Ανύπαρκτη αιτιολογία της έκθεσης ελέγχου σε σχέση με τη φύση των επικαλούμενων στοιχείων ώστε να στηριχθεί ο έλεγχος επαρκώς.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του Κ.Φ.Δ. – ν.4174/2013 (Α' 170) ορίζεται ότι: «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. ...». Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ίδιου κώδικα ορίζεται μεταξύ άλλων ότι: «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». 3) ... 4) ... 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. ...6) ... 7) ...»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις μαζί με την συνοδεύουσα αυτές έκθεση ελέγχου απεστάλησαν με την με αριθ. πρωτ./2021 συστημένη επιστολή στη δηλωθείσα στην υπηρεσία διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος, αυθημερόν (RE.....GR) και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§5 του ΚΦΔ, οι προσβαλλόμενες θεωρείται ότι **νομίμως κοινοποιήθηκαν** μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων, παρά μόνο στις 17/02/2022, όταν εισήλθε στο taxisnet και διαπίστωσε βεβαιωμένα χρέη, υπέβαλε δε στη ΔΟΥ Σύρου την υπ' αριθ./2022 αίτησή του με την οποία ζητούσε να του χορηγηθούν αντίγραφα αυτών. Τα ζητηθέντα αντίγραφα **των ήδη κοινοποιηθέντων πράξεων** απεστάλησαν με συστημένη επιστολή με το υπ' αριθ./2022 έγγραφο της ΔΟΥ (RE GR) στη διεύθυνση κατοικίας του. Ακολούθως υπέβαλε την υπ' αριθ./2022 νέα αίτηση με το ίδιο θέμα και στις 15/03/2022 με την υπ' αριθ./2022 απόδειξη παράδοσης – παραλαβής, η εξουσιοδοτημένη εκπρόσωπος του προσφεύγοντος , **παρέλαβε αντίγραφα των ήδη κοινοποιηθέντων πράξεων.**

Περαιτέρω ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ταχυδρομική θυρίδα των ΕΛΤΑ που απεστάλησαν οι προσβαλλόμενες, δεν είναι δική του αλλά του πατέρα του και του αδελφού του, πλην όμως είναι η δηλωθείσα στο taxis ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας του (ΤΘ). Η αποστολή των πράξεων έγινε στη διεύθυνση κατοικίας του, καθόσον ο προσφεύγων είχε κάνει διακοπή των εργασιών της ατομικής του επιχείρησης από τις 12/12/2019.

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις μαζί με την συνοδεύουσα αυτές έκθεση ελέγχου απεστάλησαν με συστημένη επιστολή στη δηλωθείσα στην υπηρεσία διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος στις 26/11/2021, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§5 του ΚΦΔ, οι προσβαλλόμενες θεωρείται ότι **νομίμως κοινοποιήθηκαν** στις 14/12/2021 και επομένως η προθεσμία υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ΚΦΔ, ήταν μέχρι τις 13/01/2022.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα στις 04/04/2022, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, όπως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ,

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 04/04/2022 και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:, διατηρούντος ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο κρέατος, με έδρα την, Τ.Κ., και την επικύρωση των υπ' αριθ. /2021, /2021, /2021, /2021 και /2021 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρων 54Ε και 54ΣΤ του ΚΦΔ, φορολογικών ετών 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019 αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Σύρου, ως απαραδέκτως υποβληθείσας.

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.