



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 04-11-2019

Αριθμός Απόφασης:2978

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1.Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. Του άρθρου 11 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/06-06-2019 ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, με έδρα την, κατά δήλωσή του με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή α) της υπ' αρ./27-12-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 & 5 Ν.4337/2015, φορολογικής περιόδου 2015, β) της υπ' αρ./27-12-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 2016 του Προϊσταμένου της Δ.ΟΥ. Α' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω περιγραφόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/06-06-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία **κατατέθηκε εκπρόθεσμα** 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' αρ./27-12-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 & 5 Ν.4337/2015, φορολογικής περιόδου 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 1.218.644,35 €, διότι εξέδωσε εικονικά, ως προς το σύνολο της συναλλαγής κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66 § 5 του Κ.Φ.Δ., παραβαίνοντας τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 13 του ίδιου νόμου και των άρθρων 8, 10, 12 και 14 των Ε.Λ.Π..

Με την υπ' αρ./27-12-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 €, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση:

1. Δεν υπέβαλε χρεωστικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α για το 2^ο και 4^ο τρίμηνο του 2016 ως υποκρυπτόμενος στην εικονική επιχείρηση για τις οποίες ο φόρος που προκύπτει είναι χαμηλότερος της παράβασης του άρθρου 54 του Ν.4174/2013. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Ιστορικό

Οι ως άνω παραβάσεις διαπιστώθηκαν κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.2859/2000 ΦΠΑ συνεπεία, της με αρ./04-10-2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών. Κατά τον έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών στην επιχείρηση με ΑΦΜ, ύστερα από το υπ αριθμ. Πρωτ.: έγγραφο από το ΑΡΧΗΓΕΙΟ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ – ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ – ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ καθώς και της εισαγγελικής παραγγελίας, αριθμός δικογραφίας/2017, προέκυψαν στοιχεία και για τον προσφεύγοντα ως υποκρυπτόμενο πρόσωπο, τα οποία κοινοποιήθηκαν στην Δ.Ο.Υ Α Αθηνών με την αριθμ πρωτ/17-09-2018 Διαβίβαση των Εκθέσεων Ελέγχου για την επιχείρηση, οι οποίες έλαβαν αριθμ πρωτ/24-09-2018. Κατ'

επέκταση, αιτία ελέγχου είναι και η διαβίβαση των Εκθέσεων Ελέγχου από την Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών, καθώς και των σχετικών με αυτές εγγράφων από το 4^ο Ειδικό Ανακριτικό Τμήμα του Πρωτοδικείου Αθηνών με αριθμό πρωτοκόλλου/29-09-2017 με το οποίο γνωστοποιήθηκαν στη Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών ότι μετά από την εισαγγελική παραγγελία, αριθμός δικογραφίας/2017, διενεργείται προανάκριση για πράξεις που εμπλέκεται μεταξύ των άλλων ως υποκρυπτόμενο πρόσωπο ελεγκτικής αρμοδιότητας της Α' ΔΟΥ Αθηνών, ο προσφεύγων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος τα εξής:

- Παραβιάστηκε ουσιώδης τύπος της διαδικασίας και συγκεκριμένα η διάταξη του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν.4174/2013 και το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης, σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ. 2 του ίδιου νόμου και τις διατάξεις των άρθρων 50 παρ. 1, 54 παρ. 2 και 55 του Ν.2717/1999
- Οι προσβαλλόμενες διαλαμβάνουν μη νόμιμη, άλλως αβάσιμη αιτιολογία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013** σε συνδυασμό με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 1 της** απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων **ΠΟΛ.1064/12-04-2017**, 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 (μετονομασθείσα σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) 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, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών την 27/12/2018 και επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα την 28-12-2018.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή **ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 06-06-2019**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι τάχα πληροφορήθηκε την ύπαρξη των προσβαλλόμενων πράξεων από την κοινοποίηση της με αριθμ/219 ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας λεκτέα τα ακόλουθα:

Η επίδοση των καταλογιστικών πράξεων πραγματοποιήθηκε απο Δικαστικό Επιμελητή του Εφετείου Αθηνών ύστερα από έγγραφη παραγγελία του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών.

Συγκεκριμένα συντάχθηκε η με αριθμό/27-12-2018 Έκθεση Επίδοσης ματαιωθείσα σύμφωνα με την οποία «..... Ήλθα να επιδώσω προς τον με ΑΦΜ, κάτοικο, ακριβές αντίγραφο της με αριθμό Πράξης Επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του Ν.4337/2015 για την χρήση 2015 της πρώτης προς τον δεύτερο, για να λάβει γνώση για τις νόμιμες συνέπειες και η οποία έχει κατά λέξη όπως αντιγράφεται στο τέλος της επίδοσης.- Και αφού μετέβην στην για να επιδώσω στον με ΑΦΜ, αυτού δεν κατέσται δυνατόν καθώς δεν βρέθηκε κανένα στοιχείο που να υποδεικνύει ότι το προς όν η επίδοση, έχει εκεί κατοικία, κατάσταση , αποθήκη όπως διαπίστωνα και όπως με πληροφόρησαν οι εκεί γείτονες. Και αφού θεωρείται αγνώστου διαμονής και κατοικίας στην άνω διεύθυνση ματαίωσα την επίδοση του εγγράφου.»

Στην συνέχεια στις 28/12/2019 η Δικαστική επιμελήτρια συνέταξε την με αριθμ/ 28-12-2019 Έκθεση επίδοσης αφού προσήλθε στο Δήμο Αθηναίων προκειμένου να επιδώσει την καταλογιστική πράξη στον Δήμαρχο χαρακτηρίζοντας τον προσφεύγοντα ως αγνώστου διαμονής.

Ομοίως για την δεύτερη προσβαλλόμενη πράξη/27-12-2018 φορολογικής περιόδου 2016 συντάχθηκε η με αριθμό/27-12-2018 και/28-12-2018 ομοίου περιεχομένου.

Επειδή, εν προκειμένω η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη λόγω της εκπρόθεσμης άσκησης αυτής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτοκόλλου/06-06-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

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.