



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : . .

ΦΑΞ : . .

Καλλιθέα 17-03-2016

Αριθμός απόφασης:1038

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 ισχύει.

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

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από..... και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του....., ΑΦΜ . που έχει έδρα στο κατά των υπ'αριθ..... Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5§8,6β'και 9 του Ν.2523/1997 και του άρθρου 54§2 του Ν. 4174/2013 των διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2009, 01/01-31/12/2010, 01/01-

31/12/2011, 01/01-31/12/2012, 01/01-31/12/2013 & 01/01-31/12/2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Των υπ' αριθ. Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5§8,6β' και 9 του Ν.2523/1997 και του άρθρου 54§2 του Ν.4174/2013 των διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2009, 01/01-31/12/2010, 01/01-31/12/2011, 01/01-31/12/2012, 01/01-31/12/2013 & 01/01-31/12/2014, των οποίων ζητείται οι ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του Α.....τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

α) Με την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12-2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επεβλήθη συνολικό πρόστιμο ποσού 5.200,00€, το οποίο βεβαιώθηκε στις (Α.Χ.Κ & ΑΤΒ), σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων υπέπεσε στις κατωτέρω παραβάσεις:

- Δεν εξέδωσε πέντε (5) αποδείξεις παροχής υπηρεσιών ή άλλου φορολογικού στοιχείου, χωρίς να μπορεί να προσδιοριστεί η αξία, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§1 του ΠΔ. 186/92 (ΚΒΣ) (αυτοτελείς παραβάσεις). Η παράβαση αυτή επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5 §8 και 9 του ν. 2523/97 και επεβλήθη πρόστιμο συνολικού ποσού 4.000,00€ [800,00€ x 5 x 1].
- Δεν τήρησε το πρόσθετο βιβλίο πελατών (πόρτας), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10§5α του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) (γενική παράβαση). Η παράβαση αυτή επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5§6 β' και 9 του ν. 2523/97 και επεβλήθη πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200,00€ [600,00€ x 2].

β) Με την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12-2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επεβλήθη συνολικό πρόστιμο ποσού 13.200,00€, το οποίο βεβαιώθηκε στις (Α.Χ.Κ & ΑΤΒ), σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων υπέπεσε στις κατωτέρω παραβάσεις:

- Δεν εξέδωσε είκοσι (20) αποδείξεις παροχής υπηρεσιών ή άλλου φορολογικού στοιχείου, χωρίς να μπορεί να προσδιοριστεί η αξία, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§1 του ΠΔ. 186/92 (ΚΒΣ) (αυτοτελείς παραβάσεις). Η παράβαση αυτή επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5§8 και 9 του ν. 2523/97 και επεβλήθη πρόστιμο συνολικού ποσού 12.000,00€ [800,00€ x 15 x 1].
- Δεν τήρησε το πρόσθετο βιβλίο πελατών (πόρτας), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10§5α του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) (γενική παράβαση). Η παράβαση αυτή επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5§6 β' και 9 του ν. 2523/97 και επεβλήθη πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200,00€ [600,00€ x 2].

γ) Με την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12-2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επεβλήθη συνολικό πρόστιμο ποσού 7.600,00 €, το οποίο βεβαιώθηκε στις (Α.Χ.Κ &ΑΤΒ), σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων υπέπεσε στις κατωτέρω παραβάσεις:

- Δεν εξέδωσε οκτώ (8) αποδείξεις παροχής υπηρεσιών ή άλλου φορολογικού στοιχείου, χωρίς να μπορεί να προσδιοριστεί η αξία, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§1 του ΠΔ. 186/92 (ΚΒΣ) (αυτοτελείς παραβάσεις). Η παράβαση αυτή επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5§8 και 9 του ν. 2523/97 και επεβλήθη πρόστιμο συνολικού ποσού 6.400,00€ [800,00€ x 8 x 1].
- Δεν τήρησε το πρόσθετο βιβλίο πελατών (πόρτας), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10§5α του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) (γενική παράβαση). Η παράβαση αυτή επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5§6β' και 9 του ν. 2523/97 και επεβλήθη πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200,00€[600,00€x2].

δ) Με την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12-2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επεβλήθη συνολικό πρόστιμο ποσού 13.200,00€, το οποίο βεβαιώθηκε στις (Α.Χ.Κ &ΑΤΒ), σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων υπέπεσε στις κατωτέρω παραβάσεις:

- Δεν εξέδωσε είκοσι τρεις (23) αποδείξεις παροχής υπηρεσιών ή άλλου φορολογικού στοιχείου, χωρίς να μπορεί να προσδιοριστεί η αξία, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§1 του ΠΔ. 186/92 (ΚΒΣ) (αυτοτελείς παραβάσεις). Η παράβαση αυτή επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5§8 και 9 του ν. 2523/97 και επεβλήθη πρόστιμο συνολικού ποσού 12.000,00€ [800,00€ x 15 x 1].
- Δεν τήρησε το πρόσθετο βιβλίο πελατών (πόρτας), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10§5α του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) (γενική παράβαση). Η παράβαση αυτή επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5§6β' και 9 του ν.2523/97 και επεβλήθη πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200,00€[600,00€x2].

ε) Με την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12-2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επεβλήθη συνολικό πρόστιμο ποσού 2.000,00 €, το οποίο βεβαιώθηκε στις (Α.Χ.Κ &ΑΤΒ), σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων υπέπεσε στις κατωτέρω παραβάσεις:

- Δεν εξέδωσε μία (1) απόδειξη λιανικής συναλλαγής ή άλλου φορολογικού στοιχείου, χωρίς να μπορεί να προσδιοριστεί η αξία, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1§1&7§1 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) (αυτοτελείς παραβάσεις). Η παράβαση αυτή επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5§8 και 9 του ν. 2523/97 και επεβλήθη πρόστιμο συνολικού ποσού 800,00€ [800,00€ x 1].
- Δεν τήρησε το πρόσθετο βιβλίο πελατών (πόρτας), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 4§23 (περί διασφάλισης πληροφοριών) του Ν. 4093/2013 (ΚΦΑΣ) (γενική παράβαση). Η παράβαση αυτή επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5§6 β' και 9 του ν. 2523/97 και επεβλήθη πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200,00€ [600,00€ x 2].

στ) Με την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12-2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επεβλήθη συνολικό πρόστιμο ποσού

18.750,00€, το οποίο βεβαιώθηκε στις (Α.Χ.Κ &ΑΤΒ), σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων υπέπεσε στις κατωτέρω παραβάσεις:

- Μία (1) παράβαση για τη μη συμμόρφωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1§1&2§1 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) (διαδικαστική παράβαση). Η παράβαση αυτή επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§2 του Ν. 4174/2013 και επεβλήθη πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00€.
- Δεν εξέδωσε εξήντα πέντε (65) αποδείξεις λιανικών συναλλαγών ή άλλου φορολογικού στοιχείου, χωρίς να μπορεί να προσδιοριστεί η αξία, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1§1&7§1 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) (διαδικαστικές παραβάσεις). Η παράβαση αυτή επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§2 του Ν. 4174/2013 και επεβλήθη πρόστιμο συνολικού ποσού 16.250,00€ [250,00€x65].

Οι ανωτέρω παραβάσεις προέκυψαν μετά από το Δελτίο Πληροφοριών του ΣΔΟΕ Αττικής που διαβίβασε στην Δ.Ο.Υ. και έλαβε τον αριθ. πρωτ. Επρόκειτο για καταγγελία για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων στο κατά διαφόρων επιχειρήσεων, μεταξύ των οποίων ήταν και ο προσφεύγων.

Κατόπιν αυτού ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την υπ' αριθ. εντολή μερικού έλεγχου, με ελεγκτές τους της ίδιας Δ.Ο.Υ., για την ατομική επιχείρηση με ΑΦΜ..... Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου συντάχθηκε η από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ-ΚΦΑΣ και με βάση το πόρισμα της, ο προϊστάμενος της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. εξέδωσε τις προσβαλλόμενες αποφάσεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Ότι η ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε είναι εμπρόθεσμη, καθότι οι προσβαλλόμενες αποφάσεις ουδέποτε επιδόθηκαν εγκύρως στον ίδιο και ότι έλαβε γνώση στις που θυροκολλήθηκε το κλητήριο θέσπισμα του Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών στο Στις ο πληρεξούσιος Δικηγόρος του μετέβη στην Δ.Ο.Υ., όπου υπέβαλε αίτηση και έλαβε στις τα αντίγραφα των αποφάσεων της φορολογικής αρχής.

- Ότι οι προσβαλλόμενες αποφάσεις, όσο αφορά για τα έτη 2009-2013 είναι προδήλως νομικώς πλημμελείς, διότι το εν λόγω διάστημα δεν ήτανε καν επιτηδευματίας, αλλά την εκμετάλλευση του τουριστικού καταλύματος την είχε η

- Ότι για τις καταλογισθείσες παραβάσεις του έτους 2014 σημειώνεται ότι μετά την αποβολή της μισθώτριας από το μίσθιο, έγιναν εργασίες ανακαίνισης του τουριστικού καταλύματος, καθώς και την διαδικασία έναρξης εργασιών ανέλαβε να εκτελέσει ο χωρίς όμως να γνωρίζει την Ελληνική πραγματικότητα και να γνωρίζει καλώς την Ελληνική γλώσσα. Επίσης

κατά την περίοδο του ελέγχου ο προσφεύγων δεν ήτανε στην Ελλάδα και συνεπώς δεν μπορούν να αποδοθούν τέτοιες παραβάσεις.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε είναι εμπρόθεσμη, καθότι οι προσβαλλόμενες αποφάσεις ουδέποτε επιδόθηκαν εγκύρως στον ίδιο και ότι έλαβε γνώση στις που θυροκολλήθηκε το κλητήριο θέσπισμα του Εισαγγελέα Πλημμελειοδικώνστο Στις ο πληρεξούσιος Δικηγόρος του μετέβη στην Δ.Ο.Υ., όπου υπέβαλε αίτηση και έλαβε στις τα αντίγραφα των αποφάσεων της φορολογικής αρχής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

<<2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α).....,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ).....>>

και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§5 του ιδίου νόμου ορίζεται ότι:

<<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.....>>

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ., α) την υπ' αριθ. δήλωση έναρξης επιτηδεύματος με ημερομηνία έναρξης με δραστηριότητακαι έδρα και β) την υπ' αριθ. δήλωση μεταβολής με την οποία όριζε, μεταξύ άλλων ως διεύθυνση κατοικίας το Επομένως ορθά κοινοποιήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§2&5 του Ν. 4174/2013, στην έδρα της επιχείρησης και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα **απορρίπτεται**.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8§1 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

<<1. Φορολογούμενος που δεν διαθέτει ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα, υποχρεούται να ορίσει εκπρόσωπο με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, για σκοπούς συμμόρφωσης με τις τυπικές υποχρεώσεις, σύμφωνα με τον Κώδικα.....>>.

Στην προκείμενη περίπτωση όμως βάσει των ανωτέρω δηλώσεων που υπέβαλε ο προσφεύγων στην Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, απέκτησε την ιδιότητα του επιτηδευματία και ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα και επομένως αρκεί η κοινοποίηση μόνο στην έδρα της επιχείρησης.

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 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων

ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες Αποφάσεις Επιβολής Προστίμων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καθώς και η έκθεση ελέγχου, στάλisan με συστημένη επιστολή στις και σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, οι αποφάσεις θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες στις Επιπλέον στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης η Δ.Ο.Υ., χρησιμοποίησε ακόμα και τον φορολογικό εκπρόσωπο (άρθρο 8 Ν. 4174/2013 ΚΦΔ), που είχε ορίσει ο προσφεύγων πριν την απόκτηση φορολογικής κατοικίας στην Ελλάδα, καθώς απέστειλε και στην με ΑΦΜ, την έκθεση ελέγχου και τις αποφάσεις επιβολής προστίμων με συστημένη επιστολή στις

Επειδή, η προθεσμία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής έληγε στις, ενώ ο προσφεύγων την υπέβαλε εκπρόθεσμα στις, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των αποφάσεων, 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 από και με αριθμ. Πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, **ως απαράδεκτη**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης**

Επανεξέτασης

α/α

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).