



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 18-3-2020

Αριθμός απόφασης: 580

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.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 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
2. Την αριθ. ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης ...-...-**2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... με **ΑΦΜ**:... κατοίκου ..., κατά της υπ' αριθμ. .../...-**2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων του ν.4308/2014 φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Βέροιας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την παραπάνω πράξη της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Βέροιας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Βέροιας ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς

Προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α7 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...-...-**2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. .../...-**2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 2.500,00 € λόγω μη συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις του άρθρου 13 του Ν.4174/2013 (μη τήρηση λογιστικών αρχείων), κατά παράβαση του άρθρου 3 του Ν.4308/2014, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.1, περ. η' και παρ.2, περ. ε' του Ν. 4174/2013

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθμ. πρωτ. .../...-2017 έγγραφο του Α.Τ. Αλεξανδρείας Ημαθίας, σύμφωνα με το οποίο, διαπιστώθηκε ότι στις .../2017 και ώρα 08:40, ο προσφεύγων ασκούσε υπαίθριο εμπόριο λιανοπωλητή, χωρίς να διαθέτει την απαιτούμενη άδεια και συγκεκριμένα, διαπιστώθηκε η ύπαρξη τριάντα εννέα (39) συσκευασιών λαδιού των πέντε λίτρων με ετικέτα «ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΟ ΠΑΡΘΕΝΟ ΜΑΝΑ ΕΛΑΙΟΛΑΔΟ» και πέντε (5) συσκευασιών λαδιού των πέντε λίτρων με ετικέτα «ΕΞΤΡΑ ΠΑΡΘΕΝΟ ΕΛΑΙΟΛΑΔΟ», άγνωστης προέλευσης και χωρίς παραστατικά, σε αυτοκίνητο που οδηγούσε ο ίδιος.

Κατόπιν αυτού, ο προσφεύγων συνελήφθη και παραπέμφθηκε στο Αυτόφωρο Μονομελές Πλημμελειοδικείο Βέροιας, όπου, στις .../2017, δικάστηκε με την κατηγορία άσκησης υπαίθριου εμπορίου χωρίς άδεια. Το δικαστήριο εξέδωσε την υπ' αριθμ. .../2017 απόφασή του με την οποία κήρυξε αθώο τον προσφεύγοντα για την ως άνω κατηγορία, κρίνοντας ότι δεν θεμελιώνεται υποκειμενικά και αντικειμενικά η αξιόποινη πράξη του υπαίθριου εμπορίου άνευ άδειας, δεδομένου ότι το εν λόγω αυτοκίνητο ανήκει στον αδελφό του προσφεύγοντα, ενώ ο πατέρας του, ..., ενώπιον του δικαστηρίου, παραδέχτηκε ότι τα λάδια ανήκουν στον ίδιο.

Περαιτέρω, με την υπ'αριθμ..../...-2019 απόφαση του Β' Μονομελούς Πλημμελειοδικείου Βέροιας, ο προσφεύγων κρίθηκε αθώος, σχετικά με την κατηγορία περί νόθευσης των λαδιών που βρέθηκαν στο Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας ..., καθώς δεν αποδείχθηκε ότι ο προσφεύγων διέθετε τα εν λόγω λάδια προς πώληση, που κατά τη διαπίστωση της Διεύθυνσης Ανάπτυξης & Περιβάλλοντος είναι νοθευμένα. Αντίθετα, για τη συγκεκριμένη πράξη προέκυψαν υπόνοιες για τον πατέρα του προσφεύγοντα, οι οποίες θα εξεταστούν περαιτέρω από την εισαγγελία Βέροιας.

Με την αριθμό .../...-2019 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, ισχυριζόμενος ότι ουδόλως έχει υποπέσει στην παράβαση μη συμμόρφωσης με την τήρηση λογιστικών αρχείων, καθώς όπως αποδεικνύεται από τις δύο προσκομιζόμενες αποφάσεις των ποινικών δικαστηρίων, την υπ' αριθμ. .../2017 απόφαση του Αυτόφωρου Μονομελούς Πλημμελειοδικείου Βέροιας και υπ' αριθμ..../2019 απόφαση του Β' Μονομελούς Πλημμελειοδικείου Βέροιας, αποδείχθηκε ότι ο ίδιος δεν είχε καμία σχέση με τα ευρισκόμενα λάδια, τα οποία ανήκαν στον πατέρα του και γι' αυτό κρίθηκε αθώος σχετικά με την κατηγορία περί άσκησης υπαίθριου εμπορίου άνευ άδειας.

Περαιτέρω, η μη εμπρόθεσμη κατάθεση της προσφυγής του, οφείλεται στο γεγονός ότι η φορολογική αρχή δεν τον ενημέρωσε προσηκόντως σχετικά με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής, ενώ ο ίδιος, δεδομένου ότι γνωρίζει μόνο τη στοιχειώδη γραφή, δεν μπόρεσε να διαβάσει και να κατανοήσει την υποσημείωση που υπήρχε με ψιλά γράμματα στην προσβαλλόμενη πράξη, με αποτέλεσμα να απευθυνθεί σε δικηγόρο μόλις την 30^η ημέρα από την επίδοση της προσβαλλόμενης πράξης. Συνεπώς, το εκπρόθεσμο της προσφυγής του δεν πρέπει να ληφθεί υπόψη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ 1 Ν.4174/2013 «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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/27.04.2017, παράγραφος Α' 1: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ, δ, ε Κ.Φ.Δ.)».

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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)....{..}, β)..<{..}, 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».

Επειδή, με την υποσημείωση επί της προσβαλλόμενης πράξης, η φορολογική αρχή ρητά γνωστοποίησε στον προσφεύγοντα το δικαίωμα του για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, εντός τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα στις ...-...-2019, η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αρχίζει στις ...-...-2019 και λήγει μετά την πάροδο τριάντα ημερολογιακών ημερών, ήτοι την ...-...-2019.

Επειδή, ο προσφεύγων κατέθεσε την υπό κρίση προσφυγή στις ...-...-2019, ήτοι μετά την παρέλευση του προβλεπόμενου από το άρθρο 63 παρ.1 του ν. 4174/2013 χρονικού διαστήματος των τριάντα ημερών, αυτή είναι εκπρόθεσμη.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης ...-...-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... ΑΦΜ ... ως **απαράδεκτης**, λόγω εκπροθέσμου.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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 με υποχρέωση.