



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/12/2023

Αριθμός απόφασης: 2188

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604550
E-mail : ded.ath@aade.gr,
a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 ΦΕΚ Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκουκατά της με αριθμό Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου από 01-01-1993 έως 31-12-1993, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Την από έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου από 01-01-1993 έως 31-12-1993, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **1.173,88 €** (ήτοι, 200.000 δραχμές Χ 2 ή **586,94 ευρώ Χ 2**), λόγω μη επίδειξης βιβλίων και στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 παρ.1 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) και του άρθρου 5 παρ.6 περ.ε' του ν.2523/1997.

Σύμφωνα με την από έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, η ως άνω Απόφαση εδράζεται στην από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε, δυνάμει της υπ' αριθμό εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος με αντικείμενο εργασιών «υδραυλικές υπηρεσίες» («χρωματισμοί και τοποθέτηση υαλοπινάκων» βάσει των στοιχείων του υποσυστήματος Taxis), ο οποίος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ. Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, σε συνέχεια της από κατάσχεσης στοιχείων της εταιρείας Σύμφωνα με τα κατασχεθέντα στοιχεία, ο προσφεύγων φαίνεται να μην είχε εκδώσει 10 (δέκα) Τ.Π.Υ. κατά τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-1993 έως 31-12-1993. Καίτοι ο έλεγχος ζήτησε από τον προσφεύγοντα να του προσκομίστούν τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της ως άνω διαχειριστικής περιόδου και θυροκόλλησε στη δηλωθείσα διεύθυνση επαγγελματικής εγκατάστασης την με αριθ. πρωτ. Πρόσκληση, ο προσφεύγων ουδέποτε ανταποκρίθηκε (σχετ. και η με αριθ. πρωτ. Πρόσκληση).

Ακολούθως, με την με αριθμό Απόφαση Επιβολής Προστίμου (Α.Ε.Π.) Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου από 01-01-1993 έως 31-12-1993, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος το ως άνω πρόστιμο.

Στη συνέχεια, στις υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επέδωσε την ως άνω προσβαλλόμενη Α.Ε.Π. στον Δήμαρχο Γλυφάδας, καθόσον δεν βρήκε τον ίδιο ούτε στη δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας αλλά ούτε και στη δηλωθείσα διεύθυνση επαγγελματικής εγκατάστασης.

Τέλος, η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας απέστειλε ατομική ειδοποίηση χρεών (με Α.Τ.Β.) στη διεύθυνση κατοικίας που είχε δηλώσει ο προσφεύγων στο υποσύστημα Μητρώου του Taxis (.....), προκειμένου να τον ενημερώσει για το ως άνω πρόστιμο.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη διότι, όπως ισχυρίζεται, δεν γνώριζε για το εν λόγω χρέος, καθόσον, είναι μόνιμος

κάτοικος εξωτερικού (Αγγλίας) από το έτος 1995. Ακόμη, ισχυρίζεται ότι έλαβε γνώση για την οφειλή του το έτος 2018, όταν ασχολήθηκε με κληρονομικά ζητήματα λόγω θανάτου του πατέρα του. Τέλος, ισχυρίζεται ότι η πρεσβεία της Ελλάδας στο Λονδίνο, όπου ανανέωσε το διαβατήριό του το έτος 1996, είχε ενημερωθεί ότι κατοικεί μονίμως στην Αγγλία, καθώς και ότι δεν έγινε καμία προσπάθεια να τον πληροφορήσουν για την ως άνω οφειλή.

Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων δεν υπέβαλε την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με την με αριθ.Α.1165/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθώς δεν υπεβλήθη σώμα ενδικοφανούς προσφυγής φέρον ψηφιακή βεβαίωση εγγράφου μέσω του gov.gr. Ωστόσο, δεδομένου ότι η ανωτέρω Απόφαση δημοσιεύθηκε στις 22-11-2022 και βρισκόμαστε στην πρώτη περίοδο εφαρμογής της, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης κρίνεται σκόπιμη η εξέτασή της.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 36 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ), όπως αυτές ίσχυαν πριν την κατάργησή τους και κατά το ελεγχόμενο έτος, οριζόταν ότι:

«1. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. και ο υπάλληλος που ορίζεται από αυτόν δικαιούται, οποιαδήποτε εργάσιμη για τον υπόχρεο ώρα, να λαμβάνει γνώση, να ελέγχει και να θεωρεί όλα τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό ή άλλους νόμους, καθώς και αυτά που τηρούνται προαιρετικά από τον υπόχρεο και να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε άλλου βιβλίου, εγγράφου ή στοιχείου και κάθε περιουσιακού στοιχείου που βρίσκεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα κάθε άλλου υπόχρεου.

Ο έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό γίνεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στα γραφεία της Δ.Ο.Υ., προκειμένου για βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας, μετά από έγγραφη πρόσκληση του προϊσταμένου αυτής.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 50 του ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται ότι:

«1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση, προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίου ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 54 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«1. Αν η διεύθυνση της κατοικίας και του χώρου εργασίας εκείνου τον οποίο αφορά η επίδοση, του νόμιμου αντιπροσώπου και του δικαστικού πληρεξουσίου του, η οποία έχει δηλωθεί, βρίσκεται στην αλλοδαπή, η επίδοση προς αυτούς, αν δεν υπάρχει αντίκλητος, γίνεται με παράδοση του επιδοτέου εγγράφου στον Υπουργό Εξωτερικών ή στον εξουσιοδοτημένο από αυτόν υπάλληλο, ο οποίος οφείλει να το παραδώσει, χωρίς υπαίτια καθυστέρηση, σε εκείνον που αφορά η επίδοση, με έγγραφη απόδειξη, την οποία και υποχρεούται να διαβιβάσει στη γραμματεία του οικείου δικαστηρίου.

2. Αν εκείνος στον οποίο πρόκειται να γίνει η επίδοση είναι, κατά το χρόνο της επίδοσης, άγνωστης διαμονής, τότε αυτή γίνεται, όταν δεν υπάρχει αντίκλητος, στον δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας της τελευταίας γνωστής κατοικίας ή διαμονής του, ενώ, αν δεν

υπάρχει γνωστή κατοικία ή διαμονή, στον δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας της έδρας της αρχής που εξέδωσε την πράξη.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, όπως αυτές ίσχυαν πριν την κατάργησή τους και κατά το ελεγχόμενο έτος, οριζόταν, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ.186/1992 ΦΕΚ 84 Α΄) τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.

Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς.

2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

...

α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας 200.000 δραχμές.

...

6. Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1). Κατ' εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής:

...

ε) Σε περίπτωση μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων, μετά από προηγούμενη πρόσκληση, σε δύο (2).

...».

Επειδή, στην από έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας αναφέρονται, μεταξύ άλλων, αυτολεξεί τα ακόλουθα:

«...

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι έχει μετοικήσει στο εξωτερικό είναι απορριπτέος ως αβάσιμος. Διευκρινίζεται ενταύθα ότι κατά τη διενέργεια του ελέγχου δεν προέκυψε από κάποιο στοιχείο η λειτουργία της επιχείρησης σε άλλη διεύθυνση. Ως εκ τούτου ο έλεγχος προέβη σε κοινοποίηση του προσβαλλόμενου προστίμου στη δηλωθείσα στο μητρώο της υπηρεσίας μας ατομική και επαγγελματική διεύθυνση του φορολογούμενου. Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι έχει μετοικήσει στο Ηνωμένο Βασίλειο ήδη από το 1995 δεν επηρεάζει το κύρος της κοινοποίησης καθόσον δεν έχει δηλωθεί η μετοίκησή του στη φορολογική διοίκηση μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης απόψεων.

Επειδή η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών κατατέθηκε **απαραδέκτως** αφ' ης η απόφαση επιβολής προστίμου είναι προγενέστερη της 01/01/2014.

Επειδή ο προσφεύγων συνομολογεί ότι έλαβε γνώση της πράξης το 2018 και ως εκ τούτου η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής είναι **εκπρόθεσμη**.

Επειδή με βάση τα παραπάνω νομικά και πραγματικά περιστατικά **οι προβαλλόμενοι λόγοι ακύρωσης της πράξης είναι παντελώς αβάσιμοι, αόριστοι και αναπόδεικτοι.**

...».

Επειδή, ο προσφεύγων όφειλε να προβεί σε αλλαγή της φορολογικής του κατοικίας, σε ενημέρωση των στοιχείων του για την αλλαγή αυτή στο υποσύστημα Μητρώου του Taxis και σε ορισμό φορολογικού εκπροσώπου. Αντίθετα, η πρεσβεία της Ελλάδας στο Λονδίνο δεν είναι υποχρεωμένη να ενημερώσει σχετικά τη Φορολογική Διοίκηση στην Ελλάδα, αλλά ούτε έχει και τη σχετική αρμοδιότητα.

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ.1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ** 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 τη 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 **μέσα σε τριάντα (30) ημέρες** από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ.1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440)** ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από **1.1.2014** και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν.4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ.1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ.1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..».

Επειδή, από τα προεκτεθέντα προκύπτει ότι η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή είναι αβάσιμη και επιπλέον κατατέθηκε **εκπρόθεσμα**, κρίνεται ως απαράδεκτη νόμω και ουσία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, ως **απαράδεκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

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.