



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα, 27/12/2017

Αριθμός απόφασης : 6579

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 529
ΦΑΞ : 213 1604 567

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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).»
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29.8.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», Α.Φ.Μ. : «.....», κατοίκου Πόρτο Ράφτη Αττικής, οδός «.....», κατά του με αριθμ. πρωτ. «.....»/263/31.10.2016 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ., χρήσης 2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με αριθμό «.....»/263/2016 προσβαλλόμενο Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Προστίμου Κ.Β.Σ., χρήσης 2006 2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη με ημερομηνία θεώρησης 26.10.2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29.8.2017 και αριθμ. πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», Α.Φ.Μ. : «.....», 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:

Περιγραφή προσβαλλόμενης πράξης

Με το με αριθμό «.....»/263/2016 προσβαλλόμενο Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 12.088,40 €, για τη χρήση 2006, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 § 5 του ν. 2523/97 σε συνδυασμό με τις με τις διατάξεις του άρθρου 7 §§ 3,4,5 του ν.4337/2015.

Η παράβαση αφορά τη λήψη, από την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, τριών (3) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 30.221,00 € εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ.: «.....», κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1, 18§§ 1 & 2 και 30 §4 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 §4 του ν.2523/97.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε δυνάμει της με ημερομηνία θεώρησης 31/10/2016 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, που συντάχθηκε κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της με αριθμ. «.....»/0/1552/09.11.2015 εντολής ελέγχου του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου και συνεπεία του με αριθμό «.....»/02.7.2015 εγγράφου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.

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

- Παραβίαση αρχών προηγούμενης ακρόασης και δικαστικής προστασίας. Με τις με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» & «.....»/23.01.2014 ενδικοφανείς προσφυγές του, κατά πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, είχε γνωστοποιήσει τη διεύθυνση κατοικίας του, που είναι η οδός «.....». Οι αναφερόμενες στην επίδικη έκθεση ελέγχου προσκλήσεις για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, η κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεως ελέγχου και η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, πραγματοποιηθείσες στη Φτελιά Αμφιλοχίας είναι απολύτως άκυρες και επομένως παραβιάσθηκαν οι αρχές της προηγούμενης

ακρόασης και δικαστικής προστασίας γιατί δεν έλαβε γνώση του διενεργούμενου ελέγχου και της εις βάρος του εκδοθείσας πράξης.

- Αναρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, διότι η δραστηριότητα της ατομικής επιχείρησης διακόπηκε λόγω συγχώνευσης της ατομικής του επιχείρησης με την επιχείρηση της «.....» και μετατροπής τους σε Ανώνυμη εταιρεία με έδρα τη «.....» και αρμόδια Δ.Ο.Υ. ελέγχου, τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 63 του ν.4174/2013, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της με το αρ. 1 του ν. 4254/2014 : « 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 στην 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 την συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου».

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, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε κατά του με αριθμό «.....»/263/2016 προσβαλλόμενου Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.

Επειδή, η ως άνω προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή πράξη και η συμπροσβαλλόμενη οικεία έκθεση ελέγχου, απεστάλησαν στον προσφεύγοντα, στη Φτελιά Αμφιλοχίας, διεύθυνση της οικίας του, με τη με αριθμό πρωτ. «.....»/2016 συστημένη επιστολή (αριθμός συστημένου RE «.....» GR), κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013, την 7^η Νοεμβρίου του έτους 2016. Σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις, η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελείται την 23^η Νοεμβρίου του έτους 2016 και συνεπώς η προθεσμία για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών έληγε την 23^η του μηνός Δεκεμβρίου του έτους 2016.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την 29.8.2017, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης με την ενδικοφανή προσφυγή πράξης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του αρθρ. 5 Ν.4174/2013 ορίζεται ότι :

«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».

Επειδή, με τη με αριθμό «.....»/07.11.2006 δήλωση διακοπής εργασιών της ατομικής επιχείρησης (Έντυπο Μ4), που υπέβαλε ο προσφεύγων στη Δ.Ο.Υ. Αग्रινίου, δήλωσε διεύθυνση κατοικίας στη Φτελιά Αμφιλοχίας.

Επειδή, από το σύστημα TAXIS - Τμήμα Μητρώου, προκύπτει ότι ο προσφεύγων με τη με αριθμό «.....»/06.9.2017 δήλωση μεταβολών που υπέβαλε (στη Δ.Ο.Υ. Αग्रινίου) δήλωσε νέα διεύθυνση κατοικίας επί της «.....», με ημερομηνία μεταβολής 06.9.2017.

Κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι κατά το χρόνο κοινοποίησης της προσβαλλόμενης ως άνω πράξης, την 23.11.2016, η τελευταία γνωστή (στη Φορολογική Αρχή) διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος ήταν στη Φτελιά Αμφιλοχίας.

Επειδή, με το άρθρο 76 παρ. 1 του ν.2238/94, ο υπόχρεος σε δήλωση, σε περίπτωση που μεταβάλλει την κατοικία ή τη διαμονή του, έχει υποχρέωση να δηλώνει τη μεταβολή αυτή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Η μεταβολή αυτή δηλώνεται με το έντυπο Μ1 (Δήλωση απόδοσης Α.Φ.Μ./ μεταβολής ατομικών στοιχείων). Η μεταβολή αυτή δηλώνεται στο Τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. που ήταν αρμόδια πριν από τη μεταβολή ή σε οποιαδήποτε άλλη Δ.Ο.Υ. που είναι ενταγμένη στο σύστημα TAXIS, κατ' εφαρμογή της παρ. 2 της 1081369/2857/ΔΜ/14.10.99 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών.

Επειδή, με τις διατάξεις του αρθρ. 10 παρ. 4 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «4.Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει εγγράφως τη Φορολογική Διοίκηση εντός τριάντα (30) ημερών για μεταβολές στην επωνυμία, το διακριτικό τίτλο, τη διεύθυνση κατοικίας ή τη διεύθυνση των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, την έδρα, το αντικείμενο της δραστηριότητας, τη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, καθώς και τις λοιπές πληροφορίες που παρασχέθηκαν κατά το χρόνο της εγγραφής. Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα ατομικά στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του δεν υπόκειται σε προθεσμία. Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να

επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των προηγούμενων εδαφίων, μέχρι το χρόνο ενημέρωσής της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται ο τρόπος ενημέρωσης και οι λεπτομέρειες εφαρμογής της παρούσας παραγράφου».

Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι με τις με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» & «.....»/23.01.2014 ενδικοφανείς προσφυγές του κατά πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αργινίου, είχε γνωστοποιήσει τη διεύθυνση κατοικίας του, που είναι η οδός «.....» στο Πόρτο Ράφτη, αλυσιτελώς προβάλλεται.

Περαιτέρω από τα στοιχεία των ΕΛΤΑ, εντοπισμός αντικειμένου RE «.....» GR, προκύπτει ότι η προσβαλλόμενη πράξη εστάλη και στη νέα (από 06.9.2017) διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος (οδός «.....», Πόρτο Ράφτη, Μαρκόπουλο Αττικής), πλην όμως επεστράφη στη Δ.Ο.Υ. Αργινίου με την ένδειξη «αζήτητο», την 19.12.2016.

Κατόπιν των ανωτέρω η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 29.8.2017 και με αρ. πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος «.....», Α.Φ.Μ. : «.....», 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
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**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.