



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 11/03/2014
Αριθμός απόφασης: 481

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.
 - β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).
 - στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από 28-11-2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του Α.Φ.Μ. , κατοίκου οδός , κατά της με αριθμό /16-09-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/1998 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθμό /16-09-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 22-07-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 11-03-2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.
Επί της από 28-11-2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του Α.Φ.Μ. , κατοίκου οδός , 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' αριθ. /16-09-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 69.242,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/1998, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 28 και 35 του ν. 1642/1986 (νυν άρθρα 35 και 38 του ν. 2859/2000), που επισύρουν τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 1642/1986 (νυν άρθρο 6 παρ. 1 του ν.2523/97) κυρώσεις.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε επειδή η προσφεύγουσα, ως λήπτης εικονικών, ως προς το πρόσωπο του εκδότη, φορολογικών στοιχείων διενήργησε έκπτωση φάρου εισροών ποσού 23.080,81 € (ή 7.864.785 δρχ.)

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά να κριθεί ότι η ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εμπρόθεσμα, καθόσον η προσβαλλόμενη πράξη της επιδόθηκε δια θυροκολλήσεως την 10-10-2013 στην οδό , όπου δεν κατοικεί ούτε δραστηριοποιείται η επιχείρησή της και πληροφόρηθηκε την ύπαρξη της την 01-11-2013 οπότε της παραδόθηκε από σύννομο της πολυκατοικίας .

Και την ακύρωση της ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη ότι:

- η προσβαλλόμενη πράξη εξεδόθη κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 68 παρ. 2 του ν. 2238/94 και 39 παρ. 3 του ν. 1642/86.
- η κρίση περί δήθεν εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων είναι εσφαλμένη, αναπόδεικτη, ανατιολόγητη και αντιφατική.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 69 του ν. 2238/94, όπως εφαρμόζεται και επί Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., βάσει των διατάξεων του άρθρου 34 του Π.Δ. 186/92 (νυν άρθρο 9 του ν. 2523/97) «Αντίγραφο του φύλλου ελέγχου, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68, κοινοποιείται στον υπόχρεο μαζί με τη σχετική έκθεση ελέγχου. Αν ο φορολογούμενος έχει διορίσει αντίκλητο στην έδρα της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, η κοινοποίηση μπορεί να γίνει στον αντίκλητο. Για την επίδοση του φύλλου ελέγχου εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας.....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 76 παρ. 1 και 2 του ν. 2238/94 «1 Αν ο υπόχρεος σε δήλωση μεταβάλει την κατοικία ή τη διαμονή του, έχει υποχρέωση να υποβάλλει, μέχρι τη λήξη του οικείου έτους, στον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας που είναι αρμόδιος πριν από τη μεταβολή, τη δήλωση που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 της 1027411/842/ΔΜ/26.2.1998 (ΦΕΚ 193 Β') απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, για τον τόπο της νέας κατοικίας ή διαμονής του.

2. Αν πρόκειται για αλλαγή της έδρας της κύριας επιχείρησης ή του επαγγέλματος εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 1642/1986 (νυν άρθρο 36 ν. 2859/2000)».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 περ. β' του ν. 2859/2000 «1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις: α).....

β) δήλωση μεταβολών-μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, όπως αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής του εγκατάστασης, του αντικείμενου εργασιών, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και παραδόσεων αγαθών που απαλλάσσονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, την αλλαγή των τηρούμενων βιβλίων Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του καθεστώτος φόρου προστιθέμενης αξίας που ανήκει.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές αυτές»,

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη επιδόθηκε στην προσφεύγουσα νόμιμα, δια θυροκολλήσεως, την 10-10-2013, από την δικαστική επιμελήτρια (έκθεση επίδοσης αριθ.) στην οδό , όπου διαπιστώθηκε η ύπαρξη της κατοικίας της, η οποία επιβεβαιώνεται και από τα στοιχεία του μητρώου του συστήματος TAXIS του Υπουργείου Οικονομικών και είναι η ίδια

διεύθυνση με την οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικά και εκκαθαρίσθηκε η δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013. Στην ίδια διεύθυνση επιδόθηκε δια θυροκολλήσεως την 21-05-2013 η με αριθ. πρωτ. /15-05-2013 κλήση προς ακρόαση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 2690/1999, επί της οποίας η προσφεύγουσα διατύπωσε τις απόψεις της με το με αριθ. πρωτ. /29-05-2013 έγγραφο.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωση περί αλλαγής κατοικίας, επαγγελματικής εγκατάστασης ή οικογενειακής κατάστασης, για μεταβολές που όπως ισχυρίζεται στην ενδικοφανή προσφυγή της επήλθαν, αλλά αντίθετα σ' αυτή αναφέρει ότι την προσβαλλόμενη πράξη της παρέδωσε σύννοικος της πολυκατοικίας της οδού , ενώ και την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή υπέβαλε ως κάτοικος επί της οδού , ο ισχυρισμός περί εμπρόθεσμης υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής **την 28-11-2013** πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 (ΦΕΚ 55/16-01-2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: «Ενδικοφανείς προσφυγές που ασκήθηκαν ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης και είναι εκκρεμείς κατά το χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξετάζονται από τη μετονομασθείσα Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70Β' του ν.2238/1994 και τα οριζόμενα στα άρθρα 1 έως 5 της ΠΟΛ. 1209/6.9.2013. Ομοίως και οι ενδικοφανείς προσφυγές που θα ασκηθούν για πράξεις που εκδόθηκαν μέχρι 31/12/2013».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 Β' του ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 (ΦΕΚ 2371/23-09-2013, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, η ενδικοφανής προσφυγή κατά πράξεων των φορολογικών αρχών και το αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των πράξεων αυτών υποβάλλονται εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Επειδή η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή Απόφαση Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την **10-10-2013**.

Επειδή η με αριθμό ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την 28-11-2013, ήτοι μετά την πάροδο της ανατρεπτικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης με αυτή πράξης, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη και ως εκ τούτου παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων προβαλλόμενων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. /28-11-2013 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της με αριθμό /16-09-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/1998.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο συνολικού ποσού 69.242,00 € .

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).