



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ

Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 22/09/2017

Αριθμός Απόφασης 5245

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 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.)».
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
4. Την από 28/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλαν:
 - 1) Ο (ομόρρυθμο μέλος), με Α.Φ.Μ.και ποσοστό συμμετοχής 70% και 2) Η (ομόρρυθμο μέλος), με Α.Φ.Μ.και ποσοστό συμμετοχής 30% στην διαλυθείσα εταιρεία με την επωνυμία «.....», και αντικείμενο εργασιών εμπόριο συσκευών κινητής τηλεφωνίας και εξαρτημάτων(Α.Φ.Μ.) και έδρα στην οδόΑίγιο κατά:

- Της υπ' αριθ./27.12.2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007

- Της υπ' αριθ./27.12.2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ των οποίων ζητείται η ακύρωση τους.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28.04.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ.και της, με 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:

1) Με την υπ' αριθμ./27.12.2013 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της διαλυθείσας εταιρείας με την επωνυμία«.....», πρόστιμο συνολικού ποσού 271.430,00 € , για την διαχειριστική περίοδο από 01/01-31/12/2007, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5,9 και 19 του Ν.2523/97 διότι έλαβε τρέια εικονικά φορολογικά στοιχεία στο σύνολο τους σε ισάριθμες περιπτώσεις συνολικής αξίας 135.715,00€ κατά παράβαση των άρθρων 2§1, 12§1 και 13§1 του ΠΔ186/92.

2) Με την υπ' αριθμ./27.12.2013 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της διαλυθείσας εταιρείας με την επωνυμία«.....», πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200,00 € , για την διαχειριστική περίοδο από 01/01-31/12/2013, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5,9 και 19 του Ν.2523/97 διότι ενώ της ζητήθηκαν από την Δ.Ο.Υ ΙΓ'

ΑΘΗΝΩΝ με την αριθ. πρωτ./17-10-2013 πρόσκληση να προσκομίσει τα αναφερόμενα σε αυτήν φορολογικά βιβλία και στοιχεία, η ίδια δεν τα προσκόμισε άλλα ούτε και ανταποκρίθηκε στην με αριθμ.πρωτ./17-10-2013 κλήση προς ακρόαση.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ κατόπιν της από 27.12.2013 Έκθεσης Έλεγχου Εφαρμογής Διατάξεων Π.Δ 186/1992(ΚΒΣ) του ελεγκτή της ίδιας Δ.Ο.Υ.,

Οι προσφεύγοντες , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση, των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Μη νόμιμη κοινοποίηση πράξεων, αναφορικά με το εμπρόθεσμο της ενδικοφανούς Προσφυγής.
- 2) Μη κοινοποίηση νόμιμης πρόσκλησης προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων
- 3) Αναρμοδιότητα σύνταξης έκθεσης και έκδοσης ΑΕΠ
- 4) Δεν πραγματοποιήθηκε έλεγχος στην εταιρεία μας
- 5) Μη σύννομος χαρακτηρισμός των συναλλαγών μας ως εικονικών από την φορολογική αρχή
- 6) Πλημμελής στοιχειοθέτηση των παραβάσεων της εικονικότητας των πραγματοποιηθεισών συναλλαγών

Επειδή, με το άρθρο 126 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας (ΦΕΚΑ182/1985) ορίζεται ότι: **1.** Η επίδοση γίνεται: α) προσωπικά σε εκείνον στον οποίο απευθύνεται το έγγραφο, β) για πρόσωπα που δεν έχουν ικανότητα δικαστικής παράστασης, στο νόμιμο αντιπρόσωπό τους, **γ) για νομικά πρόσωπα ή άλλες ενώσεις προσώπων, στον εκπρόσωπό τους, σύμφωνα με το νόμο ή το καταστατικό,** δ) για το δημόσιο, σε εκείνους που το εκπροσωπούν σύμφωνα με το νόμο.
2. Αν υπάρχουν περισσότεροι νόμιμοι αντιπρόσωποι, αρκεί η επίδοση σε έναν από αυτούς.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **50** του **ν. 2717/99** ορίζεται ότι **α)** 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 πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις **β)** Για την εφαρμογή

των διατάξεων του Κώδικα, νοείται, ως κατοικία, η οικία, το διαμέρισμα και γενικώς ο στεγασμένος χώρος που προορίζεται για διημέρευση και διανυκτέρευση, ενώ, ως χώρος εργασίας, ο χώρος άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας. Η τυχόν προσωρινή μη χρησιμοποίηση των χώρων αυτών για το σκοπό που προορίζονται δεν ασκεί επιρροή.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου **63 § 1** του **ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί εις βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης 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 εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης», ενώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **66 § 1** του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999), όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 2Α του πέμπτου άρθρου του Ν. 4079/2012, ορίζεται ότι: «1. Η προσφυγή ασκείται μέσα σε Προθεσμία εξήντα (60) ημερών, η οποία αρχίζει: **Α.** Σε περίπτωση ρητής πράξης: α) Για εκείνους τους οποίους αφορά: i. από την κατά νόμο επίδοσή της σε αυτούς, ή ii. σε κάθε άλλη περίπτωση, από τότε που αυτοί έλαβαν αποδεδειγμένως πλήρη γνώση του περιεχομένου της»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν επιδοθεί σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του νόμου στον διαχειριστή της επιχείρησης και πρώτο των προσφευγόντων στο δημοτικό κατάστημα του Δ. Αθηναίων, όπου εντοπίζεται η δηλωθείσα στο μηχανογραφικό σύστημα ΝΕΟ – TAXIS επαγγελματική έδρα της ατομικής του επιχείρησης στην Αθήνα επί της οδούστις 27.12.2013.

Επειδή οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων ότι η προσφυγή τους είναι εμπρόθεσμη , δεν ευσταθούν δεδομένου ότι έλαβαν πλήρη γνώση αυτών σε χρονικό διάστημα πολύ προγενέστερο της ασκήσεως της συγκεκριμένης ενδικοφανούς προσφυγής και σε κάθε περίπτωση σε χρόνο πλέον των τριάντα ημερών από την άσκησή της.

Επειδή σε κάθε περίπτωση με την υπ'αριθμ./05-12-2014 απόφαση της υπηρεσίας μας επί της υπ'αριθμ. πρωτ./08-10-2014 ενδικοφανούς προσφυγής των ιδίων προσφευγόντων, οι προσφεύγοντες έλαβαν περαιτέρω γνώση για τις υπό κρίση προσβαλλόμενες πράξεις, καθώς αναφέρονταν αναλυτικά στο

κείμενο της τότε απόφασης από ποιες πράξεις και χρήσεις προέρχονταν οι οφειλές, που τότε οι προσφεύγοντες προσέβαλλαν.

Αναλυτικότερα αναγράφονταν στην υπ' αριθμ/05.12.2014 απόφαση μας τα εξής «Οι ανωτέρω οφειλές, αφορούν χρέη της ομόρρυθμης εταιρείας «.....», της οποίας είναι ομόρρυθμοι εταίροι οι προσφεύγοντες, και προέρχονται από πρόστιμα ΚΒΣ οικονομικών ετών 2007 και 2013 συνολικού ύψους 272.630,00 ευρώ. Αναλύονται σε μια οφειλή από πρόστιμο ΚΒΣ ύψους 271.430,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2007 καταβλητέο σε 6 δόσεις (45.238,33 ευρώ η κάθε μία) και σε άλλη μία από όμοιο πρόστιμο ύψους 1.200,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2013 καταβλητέο σε 4 δόσεις (300,00 ευρώ η κάθε μία).»

Επειδή επιπλέον είναι σημαντικό να αναφέρουμε ότι η/05-12-2014 απόφαση της υπηρεσίας μας στάλθηκε με συστημένη επιστολή στην (διεύθυνση που οι ίδιοι είχαν δηλώσει για να λάβουν την απόφαση επί της υπ' αριθμ. πρωτ./08-10-2014 ενδικοφανούς προσφυγής τους) όπως αποδεικνύεται και από την υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 120707 ΕΞ 2014 ΕΜΠ 10-12-2014 κοινοποίηση απόφασης.

Επειδή και οι λοιποί επικουρικά προβαλλόμενοι ισχυρισμοί των προσφευγόντων για το εμπρόθεσμο της ενδικοφανούς προσφυγής, σε κάθε περίπτωση δεν ανατρέπουν το εκπρόθεσμο αυτής.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **28/04/2017**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, και ως εκ τούτου **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη**.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **28/04/2017** και με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής 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**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης

**Επανεξέτασης
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.