



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 11/01/2018

Αριθμός απόφασης: 135



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313 333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.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).

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **../09/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή

Προσφυγή του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/-06-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου [άρθρο 54 παράγραφος 1 περ. ε, για το φορολογικό έτος 2017 (01/01/2017 – 31/12/2017), που εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. σε βάρος του προσφεύγοντος .

5. Την ως άνω με αριθμό/-06-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2017.

6. Την από ../09/2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψή και την επικύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης Πράξης.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από ../09/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **κατατέθηκε εκπρόθεσμα** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με το υποσύστημα του Μητρώου του πληροφοριακού συστήματος TAXIS ο προσφεύγων **διατηρούσε κατά το χρόνο του ελέγχου, ήτοι τον Φεβρουάριο του 2017, αλλά και εξακολουθεί να διατηρεί μέχρι και σήμερα ατομική επιχείρηση με έναρξη εργασιών την 20/02/2015**, και με αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες που παρέχονται από Καφέ-Μπαρ», με έδρα την στην και τηρεί, βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Η δε έχει την φορολογική και ελεγκτική αρμοδιότητα της εν λόγω ατομικής επιχείρησης.

Σε εκτέλεση της με αριθμό/-02-2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., στις 19/02/2017, ημέρα της εβδομάδας Σάββατο και ώρα 01:30, συνεργείο ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., αποτελούμενο από δύο (2) υπαλλήλους – ελεγκτές, μετέβη στην έδρα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για τη διενέργεια επιτόπιου προληπτικού φορολογικού ελέγχου, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα – Ε.Λ.Π.) και του ν.4174/2013 (ΚΦΔ). Κατά τη διενέργεια του ελέγχου η προσφεύγουσα επιχείρηση αρνήθηκε και παρεμπόδισε τον έλεγχο κατά παράβαση του άρθρου 13 παρ.1 του Ν.2523/97 αλλά και του άρθρου 54 παρ.1 περ.ε του Ν.4174/13, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.2 περ.ε.

Ακολούθως, συντάχθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. η από ../02/2017 «Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.4174/2013

(Κ.Φ.Δ.)», από τις διαπιστώσεις και το πόρισμα της οποίας προέκυψε και καταλογίστηκε, για το φορολογικό έτος 2017 και σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, η παράβαση της άρνησης και παρεμπόδισης κατά τον έλεγχο στην έδρα της επιχείρησης την 19/02/2017, κατά παράβαση του άρθρου 13 παρ. 1 του Ν.2523/97 και του άρθρου 54 παρ.1 περ.ε του Ν.4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.2 περ. ε.

Από τον Προϊστάμενο δε της Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε, για το φορολογικό έτος 2017, η με αριθμό .../..-06-2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, σχετικά με την παράβαση της μη συνεργασίας στη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, πρόστιμο ύψους 2.500,00€.

Ακολούθως, η Δ.Ο.Υ. κοινοποίησε νομίμως στον προσφεύγοντα την από ../02/2017 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου και την επί αυτής ερειδόμενη με αριθμό ../..-06-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου, με συστημένη επιστολή με παραλήπτη τον προσφεύγοντα, προς τη δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της επαγγελματικής του εγκατάστασης, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), η οποία επέστρεψε από τα ΕΛ.ΤΑ. στον αποστολέα (Δ.Ο.Υ.), ως αζήτητη από τον παραλήπτη.

Ο προσφεύγων με την με ημερομηνία κατάθεσης ../09/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η με αριθμό .../..-06-2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1. Νόμιμα και εμπρόθεσμα προβαίνει στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή κατά της προσβαλλόμενης πράξης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διότι εσφαλμένα απευθύνεται σε αυτόν. Κατά το χρόνο της οποίας παράβασης δεν ήταν ιδιοκτήτης της επιχείρησης, επικαλούμενος ότι ιδιοκτήτης ήταν ο προβάλλοντας το μισθωτήριο συμβόλαιο που συνάφθηκε μεταξύ του κ. και των εκμισθωτών.
2. Επιπλέον, δεν έγινε η νομότυπη επίδοση σε αυτόν της εν λόγω πράξης και του προσωρινού προσδιορισμού προστίμου και ως εκ τούτου δεν παρήλθαν στο πρόσωπό του οι εκ του νόμου οριζόμενες προθεσμίες από της επιδόσεως έκαστης εξ αυτών για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής και των αντιρρήσεων, αντίστοιχα.
3. Από τις 26/09/2016 και μετά η εν λόγω επιχείρηση συνεχίζει τυπικά και μόνο να λειτουργεί ακόμη με την δική του άδεια λειτουργίας μέχρι να εκδοθεί η αντίστοιχη στο όνομα του νέου ιδιοκτήτη.
4. Δεν προκύπτει από κανένα στοιχείο της πράξης και της έκθεσης ελέγχου ότι ο νέος ιδιοκτήτης αρνήθηκε να συνεργαστεί στον εν λόγω έλεγχο.
5. Αναιτιολόγητα ο έλεγχος ζήτησε την συνδρομή της αστυνομίας κατά τη διενέργεια του

φορολογικού ελέγχου, διότι δεν υπήρχε παρεμπόδιση του.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 (περί κοινοποίησης πράξεων) παράγραφοι 1,2 και 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«**1.** 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)** 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.....

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 63 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 3 παράγραφος 1 της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών, ορίζεται ότι «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από την 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 ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών Αρχών, υποβάλλεται στην φορολογική Αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της, πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του και ασκείται εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή στην έννοια «οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου από την Φορολογική Διοίκηση» εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού ή επιβολής κύριου και πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, τελών, εισφορών και, εν γένει, οποιασδήποτε

κύρωσης για παράβαση της φορολογικής νομοθεσίας, οι οποίες έχουν εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου, ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από την Φορολογική Αρχή, το οποίο αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που εκδόθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, μαζί με την οικεία από ../02/2017 Έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 της Δ.Ο.Υ., **κοινοποιήθηκαν νόμιμα στον προσφεύγοντα, συγκεκριμένα αποστάλθηκαν με συστημένη επιστολή με το υπ' αριθμ./21-06-2017 έγγραφο και με αριθμό συστημένου: RE.....GR, κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) περί κοινοποίησης Πράξεων.**

Επειδή, σύμφωνα με το υποσύστημα του Μητρώου του πληροφοριακού συστήματος TAXIS ο προσφεύγων διατηρούσε κατά το χρόνο του ελέγχου ήτοι τον Φεβρουάριο 2017 και εξακολουθεί να διατηρεί μέχρι και σήμερα ατομική επιχείρηση με έναρξη εργασιών την 20/02/2015, και με αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες που παρέχονται από Καφέ-Μπαρ», **με έδρα την στην και ουδέποτε προέβη σε διακοπή εργασιών.**

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. κοινοποίησε νομίμως στον προσφεύγοντα την από ../02/2017 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου και την επί αυτής ερειδόμενη με αριθμό/20-06-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου, με συστημένη επιστολή με παραλήπτη τον προσφεύγοντα, προς τη δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της επαγγελματικής του εγκατάστασης, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), η οποία επέστρεψε από τα ΕΛ.ΤΑ. στον αποστολέα (Δ.Ο.Υ.), ως αζήτητη από τον παραλήπτη.

Επειδή, η χορήγηση αντιγράφων, της προσβαλλόμενης πράξης και της οικείας έκθεσης ελέγχου από την Δ.Ο.Υ. προς τον δικηγόρο του προσφεύγοντος, που παραλήφθηκαν στις 04/09/2017, δεν αποτελούν κοινοποίηση αυτών, διότι η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη με την οικεία έκθεση ελέγχου αποστάλθηκαν με συστημένη επιστολή στις 22/06/2017 στην δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της επαγγελματικής του εγκατάστασης, ως εκ τούτου η κοινοποίηση συντελέστηκε στις 08/07/2017, ήτοι η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εξέπνεε στις 07/09/2017.

Επειδή η υπό κρίση Ενδικοφανής Προσφυγή, η οποία κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. την 18/09/2017, ημέρα της εβδομάδας, **ασκήθηκε εκπρόθεσμα**, ήτοι μετά την εκπνοή της ανατρεπτικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης Πράξης και, **ως εκ τούτου, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.**

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **18/09/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου
Ενδικοφανούς Προσφυγής του με **Α.Φ.Μ.:**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος –
Καταλογιζόμενο συνολικό πρόστιμο με βάση την παρούσα Απόφαση:

Φορολογικό έτος 2017 (01/01/2017 – 31/12/2017)

Η με αριθμό .../20-06-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου [άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση ε) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.], ύψους **2.500,00€**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στον προσφεύγοντα.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

Σημείωση:

Κατά της Απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση Προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.