



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**  
**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &**  
**ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Θεσσαλονίκη 2/12/2016

Αριθμός απόφασης: 1457

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45  
**Ταχ. Κώδικας** : 54630 – Θεσ/νικη  
**Τηλέφωνο** : 2313333245  
**ΦΑΞ** : 2313333258

**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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016/ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ι. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης « .....», ΑΦΜ ....., που εδρεύει στο ... χλμ ..... – ....., νομίμως εκπροσωπούμενη από τον διαχειριστή ..... του ..... ΑΦΜ ....., κατά της με αρ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013 και της με αρ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ., φορολογικής περιόδου 1/1/2014 – 31/12/2014 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αρ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013 και της με αρ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ., φορολογικής περιόδου 1/1/2014 – 31/12/2014 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7 - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης..... ΑΦΜ ..... 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 με αρ. .... προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε στη προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ποσού 4.700,00 €, για τις εξής παραβάσεις : α) Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) για την έκδοση Φορολογικών στοιχείων από το σύστημα εισροών-εκροών για το διάστημα από 27/08/2013 μέχρι και 27/11/2013 κατά παράβαση

των διατάξεων της ΠΟΛ 1009/4-1-2012 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 1 του Ν.2523/97 και του άρθρου 10 του Ν.1809/1988, ήτοι ποσό 600,00 €, β) μη αποστολή στοιχείων στην Γ.Γ.Π.Σ., κατά παράβαση των διατάξεων της ΠΟΛ 1032/21-2-2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 4 παρ. 1 του Ν.2523/97, ήτοι ποσό 100,00 €, και γ) μη έκδοση σε ενενήντα δύο (92) περιπτώσεις ειδικών φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα ελέγχου εισροών-εκροών για το διάστημα από 27/08/2013 μέχρι και 27/11/2013, κατά παράβαση των διατάξεων της ΠΟΛ 1009/4-1-2012 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 8 α και παρ. 9 του Ν.2523/97 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν.4337/2015, ήτοι ποσό 4.000,00 €.

Με την με αρ. .... προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ., φορολογικής περιόδου 1/1/2014 – 31/12/2014 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ....., επιβλήθηκε στη προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω μη αποστολής στοιχείων στην Γ.Γ.Π.Σ., κατά παράβαση των διατάξεων της ΠΟΛ 1032/21-2-2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 α του Ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους προσφυγής :

- Μη νόμιμη η επίδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, διότι δεν θυροκολλήθηκαν στην επιχείρηση, ούτε στην οικία του διαχειριστή ..... αλλά σε γραμματοκιβώτιο τρίτου στην κατοικία του διαχειριστή.
- Εξέδιδε τα ειδικά φορολογικά στοιχεία, δελτίο ισοζυγίου ημέρας, καθώς και δελτίο παραλαβής, τα οποία καταχωριζόταν και αποθηκευόταν αυτόματα στην κονσόλα του server του υπολογιστή της με άμεση δυνατότητα εκτύπωσης τους από την ορισθείσα ημερομηνία του υπουργείου ανάπτυξης μέχρι την ημέρα διακοπής λειτουργίας της επιχείρησης της.
- Για το χρονικό διάστημα από 27.8.2013 μέχρι την 28.11.2013 έχει δοθεί από το Υπουργείο Ανάπτυξης σιωπηρή παράταση λειτουργίας του συστήματος εισροών - εκροών και έτσι δεν υπάρχει καμία παράβασή της για την μη έκδοση των στοιχείων για το χρονικό αυτό διάστημα. .
- Εκτός όμως από την καταχώρηση και έκδοση μέσω του server της των παραπάνω ειδικών φορολογικών στοιχείων, εξέδιδε νόμιμα και εμπρόθεσμα τα αντίστοιχα με τα παραπάνω φορολογικά έγγραφα, τα οποία καταχωριζόταν στα φορολογικά βιβλία της, πριν να γίνει οποιοσδήποτε έλεγχος .
- Το σύστημα εισροών - εκροών δεν μπορούσε να στέλνει τα έγγραφα αυτά για το έτος 2013 στην Γ.Γ.Π.Σ γιατί δεν λειτουργούσε ο server της Γ.Γ.Π.Σ και έτσι για το έτος 2013 δεν μπορεί να υπάρχει τέτοια παράβαση.
- Το έτος 2014 έστελνε τα ανωτέρω έγγραφα στο κεντρικό σύστημα Γ.Γ.Π.Σ. αλλά λόγω της ανεπαρκούς λειτουργίας του, γιατί ήταν σε πειραματικό στάδιο, δεν τα παραλάμβανε.

**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 ενδικοφανής προσφυγή ασκείται αυστηρώς εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης και δεν προβλέπεται η άσκησή της πέραν της προθεσμίας αυτής για κανένα λόγο.

**Επειδή** για την κοινοποίηση των εγγράφων ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ. όπου ορίζεται ότι : «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. ...3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή δ) επιδοθεί 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 της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου..».

**Επειδή** στην υπό κρίση περίπτωση, ο ελεγκτής ....., κατόπιν έγγραφης παραγγελίας του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., στις 12-5-2016 πήγε να επιδώσει τις προσβαλλόμενες πράξεις στο διαχειριστή και νόμιμο εκπρόσωπο της επιχείρησης ....., ΑΦΜ ....., στην έδρα της επιχείρησης της προσφεύγουσας, στο ..... – ....., όπου αφού δεν βρήκε τον ίδιο ή άλλο υπάλληλο της επιχείρησης η οποία δεν ήταν σε λειτουργία, θυροκόλλησε τις εν λόγω πράξεις στην τελευταία δηλωθείσα στη φορολογική Διοίκηση, διεύθυνση κατοικίας του διαχειριστή ....., επί της οδού ..... στην ..... Θεσσαλονίκης, παρουσία του μάρτυρα ..... ελεγκτή της Δ.Ο.Υ .....

**Επειδή**, βάσει των ισχυουσών διατάξεων, κατόπιν θυροκόλλησης, δεν απαιτείται ούτε προβλέπεται αποστολή συστημένης επιστολής προκειμένου να λάβει γνώση ο φορολογούμενος για την επικείμενη θυροκόλληση.

**Επειδή** επομένως, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν νόμιμα την **12-5-2016**, από τον ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ...., ....., στον διαχειριστή της προσφεύγουσας εταιρίας, ....., ο οποίος είχε κατ' επανάληψη κληθεί τηλεφωνικά από την φορολογική αρχή προκειμένου να προσέλθει στα γραφεία της ΔΟΥ ..... να ενημερωθεί προσωπικά και να παραλάβει τις προσβαλλόμενες πράξεις.

**Επειδή** η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **6/7/2016**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης « .....», ΑΦΜ ....., ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
α.α.

**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).