



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **07/01/2020**

Αριθμός απόφασης: **24**

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

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 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 09.09.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ./15.4.2019 απόφασης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, της οποίας ζητείται, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτήματος, η ακύρωση, καθώς και την από 15.4.2019 οικεία έκθεση ελέγχου του ίδιου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 09.09.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./15.4.2019 απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/2013 ύψους 250,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ./11.4.2018 (αρχικής) προσωρινής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από επιχειρηματική δραστηριότητα μηνός Ιανουαρίου 2018, από την οποία προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με αυτήν αιτήματος, την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι εκ παραδρομής υπέβαλε την ως άνω υπ' αριθμ./11.4.2018 δήλωση παρακρατούμενων φόρων από επιχειρηματική δραστηριότητα μηνός Ιανουαρίου 2018, δεδομένου ότι κατά το μήνα αυτό δεν είχε προβεί καν σε έναρξη εργασιών, το τιμολόγιο δε, στο οποίο αφορούσε η δήλωση αυτή, ήταν το υπ' αριθμ./31.3.2018 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών της, ΑΦΜ, αναφορικά με το οποίο υπεβλήθη η ορθή υπ' αριθμ./11.4.2018 δήλωση παρακρατούμενων φόρων από επιχειρηματική δραστηριότητα μηνός Μαρτίου 2018.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης απόφασης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας: *«Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση [...], 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 πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν [...].»*

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ. 5 εδ. α' ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία παράδοσης της ως άνω προσβαλλόμενης απόφασης επιβολής προστίμου και της ως άνω οικείας έκθεσης ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας στα ΕΛΤΑ προς αποστολή στον προσφεύγοντα: *«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, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από το φωτοαντίγραφο της συμπροσβαλλόμενης με την ως άνω προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, ως συνιστώσας την αιτιολογία της, υπ' αριθμ. πρωτ./27.5.2019 οικείας έκθεσης προσωρινού ελέγχου επί εκπρόθεσμης

υποβολής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου με αριθμό/2019 (ημερομηνία έκθεσης 15.4.2019) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας **σε συνδυασμό με** α) το φωτοαντίγραφο της από 03.06.2019 «Κατάστασης Παράδοσης απλής ή με απόδειξη αλληλογραφίας στο Γραφείο ΕΛΤΑ» του Γραφείου Πρωτοκόλλου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας (Α/Α:/ Αριθμός Πρωτοκόλλου:- / Ημερομηνία Πρωτοκόλλησης: 27/05/2019 / Αριθμός Συστημένου:/ Στοιχεία Παραλήπτη:/ **RE** **GR** /), β) το φωτοαντίγραφο της από 06.06.2019 ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΕΚΤΥΠΩΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΕΠΑΝΑΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΗΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ των ΕΛΤΑ, που αφορά στη Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, και γ) τα αποτελέσματα της αναζήτησης («εντοπισμός αντικειμένου») της ως άνω συστημένης επιστολής από την ιστοσελίδα των ΕΛΤΑ (<https://www.elta.gr/el-gr/εντοπισμόςαντικειμένου.aspx> ή απευθείας <https://www.elta.gr/el-gr/tabid/93/?qc=RE>GR), η ως άνω προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας κοινοποιήθηκε πραγματικά στον προσφεύγοντα στις 10.6.2019, αφού εκείνη την ημέρα την παρέλαβε αυτός από τα ΕΛΤΑ, σε κάθε δε περίπτωση με την πάροδο της 21.6.2019 παρήλθε το προβλεπόμενο από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 5 παρ. 5 εδ. α' ν. 4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία παράδοσης της ως άνω προσβαλλόμενης απόφασης επιβολής προστίμου και της ως άνω οικείας έκθεσης ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας στα ΕΛΤΑ προς αποστολή στον προσφεύγοντα) 15ήμερο από την ημερομηνία παράδοσης της εν λόγω συστημένης επιστολής στα ΕΛΤΑ προς αποστολή στον προσφεύγοντα (06.06.2019).

Επειδή, από το γεγονός αυτό συνάγεται ότι η υπό κρίση προσφυγή, κατατεθείσα στις 09.09.2019, **ασκήθηκε μετά την πάροδο** της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' ν. 4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης απόφασης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας) 30ήμερης προθεσμίας για την άσκησή της (η οποία εν προκειμένω έληγε την Τρίτη, 10.7.2019 στην πρώτη περίπτωση και τη Δευτέρα, 22.7.2019 στη δεύτερη περίπτωση), συνεπώς **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 από 09.09.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ./15.4.2019 απόφασης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας ως απαράδεκτης.

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013 συνολικού ποσού 250,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α.
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

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.