



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 23/7/2020

Αριθμός απόφασης: 1258

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.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 αριθ. ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Την Α. 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως και την 30.09.2020.
5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **18/3/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... με **ΑΦΜ:...** κατά **1)** της με αριθ. ... **21/1/2020** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 της φορ. περ. **1/3 – 31/3/2015**, **2)** της με αριθ. ... **21/1/2020** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 της φορ. περ. **1/6 – 30/6/2015**, **3)** της με αριθ. ... **21/1/2020** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 της φορ. περ. **1/9 – 30/9/2015**, **4)** της με αριθ. ... **21/1/2020** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 της φορ. περ. **1/12 – 31/12/2015**, **5)** της με αριθ. ... **21/1/2020** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013

της φορ. περ. **1/3 – 31/3/2016, 6)** της με αριθ. ... **21/1/2020** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 της φορ. περ. **1/6 – 30/6/2016, 7)** της με αριθ. ... **21/1/2020** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 της φορ. περ. **1/9 – 30/9/2016, 8)** της με αριθ. ... **21/1/2020** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 της φορ. περ. **1/3 – 31/3/2017, 9)** της με αριθ. ... **21/1/2020** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 της φορ. περ. **1/9 – 30/9/2017, 10)** της με αριθ. ... **21/1/2020** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 της φορ. περ. **1/12 – 31/12/2017, 11)** της με αριθ. **133 – 21/1/2020** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 της φορ. περ. **1/3 – 31/3/2018, 12)** της με αριθ. ... **21/1/2020** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 της φορ. περ. **1/6 – 30/6/2018, 13)** της με αριθ. ... **21/1/2020** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 της φορ. περ. **1/9 – 30/9/2018** και **14)** της με αριθ. ... **21/1/2020** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 της φορ. περ. **1/12 – 31/12/2018** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων.

6. Τις παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της **18/3/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... με **ΑΦΜ:...** η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με τη με αριθ. ... **21/1/2020** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00€**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθ. ... – **9/12/2019** πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών της φορ. περ. **1/3 – 31/3/2015**.
2. Με τη με αριθ. ... **21/1/2020** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00€**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθ. ... – **9/12/2019** πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών της φορ. περ. **1/6 – 30/6/2015**.
3. Με τη με αριθ. ... **21/1/2020** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00€**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθ. **7600 – 9/12/2019** πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών της φορ. περ. **1/9 – 30/9/2015**.
4. Με τη με αριθ. ... **21/1/2020** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00€**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθ. ... – **9/12/2019** πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών της φορ. περ. **1/12 – 31/12/2015**.
5. Με τη με αριθ. ... **21/1/2020** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του

6. Με τη με αριθ. ... **21/1/2020** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00€**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθ. ... – **9/12/2019** πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών της φορ. περ. **1/6 – 30/6/2016**.
7. Με τη με αριθ. ... **21/1/2020** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00€**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθ. ... – **9/12/2019** πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών της φορ. περ. **1/9 – 30/9/2016**.
8. Με τη με αριθ. ... **21/1/2020** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00€**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθ. ... – **9/12/2019** πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών της φορ. περ. **1/3 – 31/3/2017**.
9. Με τη με αριθ. ... **21/1/2020** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00€**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθ. ... – **9/12/2019** πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών της φορ. περ. **1/9 – 30/9/2017**.
10. Με τη με αριθ. ... **21/1/2020** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00€**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθ. ... – **9/12/2019** πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών της φορ. περ. **1/12 – 31/12/2017**.
11. Με τη με αριθ. **133 – 21/1/2020** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00€**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθ. ... – **9/12/2019** πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών της φορ. περ. **1/3 – 31/3/2018**.
12. Με τη με αριθ. ... **21/1/2020** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00€**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθ. ... – **9/12/2019** πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών της φορ. περ. **1/6 – 30/6/2018**.
13. Με τη με αριθ. ... **21/1/2020** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00€**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθ. ... – **9/12/2019** πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών της φορ. περ. **1/9 – 30/9/2018**.
14. Με τη με αριθ. ... **21/1/2020** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του

Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00€**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθ. ... – **9/12/2019** πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών της φορ. περ. **1/12 – 31/12/2018**.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι:

- Καθυστέρησε να υποβάλει την ενδικοφανή προσφυγή γιατί είναι μοναχός στο Άγιο Όρος και δε δύναται να εξέλθει αυτού. Έστειλε την ενδικοφανή προσφυγή στη μητέρα του – πληρεξούσιά του για να την καταθέσει στη ΔΟΥ και εκείνη την έστειλε έγκαιρα με courier. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, συνυποβάλει σε φωτοτυπία τον φάκελο του συστημένου με αρ. αποστολής ... της ACS Courier.
- Δε διαθέτει κανένα εισόδημα ώστε να καταβάλει τα πρόστιμα που του επιβλήθηκαν και, όπως προκύπτει από την αριθ.../2019 προσωρινή διαταγή Ειρηνοδικείου Αρναίας έχει περιέλθει χωρίς δόλο σε μόνιμη και γενική αδυναμία καταβολής των χρεών του.
- Τα πρόστιμα πρέπει να διαγραφούν, καθόσον οι συγκεκριμένες παραβάσεις τελέστηκαν λόγω ειδικών συνθηκών.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 5 παρ. 1, 2 και 5 του Ν.4174/2013** 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 της **παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη 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 αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε

την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου».

Επειδή με τις διατάξεις της **παρ. 1** του **άρθρου 2** της **ΠΟΛ.1064/2017** ορίζεται ότι: «1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.)».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου (εικόνα πρωτοκόλλου – πρωτοκόλληση εξερχομένων εγγράφων) και τον εντοπισμό αντικειμένου στην ιστοσελίδα των ΕΛΤΑ στο διαδίκτυο, οι προσβαλλόμενες πράξεις στάλθηκαν με τη με αρ. πρωτ. ... – **24/1/2020** συστημένη επιστολή μέσω των ΕΛΤΑ ΑΕ (με αριθμό ...), στις **29/1/2020**, στη τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος «...». Συνεπώς, κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013, η κοινοποίηση θεωρείται ότι συντελέστηκε στις **14/2/2020**.

Επειδή, από τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων δεν αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του περί έγκαιρης υποβολής από την πληρεξούσιά του (μητέρα του) της ενδικοφανούς προσφυγής στην αρμόδια ΔΟΥ. Σχετικά με τα συστημένα έγγραφα που επικαλείται α) το με αριθ. ... έγγραφο των ΕΛΤΑ αφορά την αποστολή σε αυτόν των προσβαλλόμενων πράξεων από τη ΔΟΥ Αμπελοκήπων ενώ β) το με αριθ. αποστολής ... έγγραφο της ACS αφορά την αποστολή ενός συστημένου εγγράφου στις **17/2/2020** από τον ... **Θεσσαλονίκης** στην ...– **Καβάλα** με ημερομηνία παραλαβής **19/2/2020**. Τέλος, αόριστα, η πληρεξούσια του προσφεύγοντος στο συνυποβαλλόμενο με την προσφυγή σημείωμά της, αναφέρει ότι τα στοιχεία της ενδικοφανούς προσφυγής υποβλήθηκαν από τον λογιστή στη σχετική πλατφόρμα της ΑΑΔΕ αλλά δεν κατέστη δυνατόν να αποσταλούν λόγω τεχνικών προβλημάτων της πλατφόρμας, όπως ενημερώθηκε κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας με την ΓΓΠΣ.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **18/3/2020**, ήτοι μετά την πάροδο της ανατρεπτικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την **απόρριψη ως απαράδεκτης**, λόγω εκπρόθεσμης άσκησης, της με αριθμό πρωτ. ... - **18/3/2020** ενδικοφανούς προσφυγής του ... με **ΑΦΜ:....**

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**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.