



Θεσσαλονίκη, 23-07-2020

Αριθμός Απόφασης: 1216

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

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@ aade.gr
Url : www.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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε
- γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»
4. Την Α 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-03-2020 ΠΝΠ (Α'75)

σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως την 30-09-2020.

5. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά της με αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
6. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
7. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ίσο με τρεις χιλιάδες εκατό ευρώ (3.100,00€) καθώς διαπιστώθηκε ότι κατά το φορολογικό έτος 2018 υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις:

- Μη υποβολή δήλωσης ένταξης επιτηδεύματος, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 12,13 και 40 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και της περ. α της παρ. 1 του αρ. 54 του ν. 4174/2013. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει πρόστιμο ίσο με εκατό ευρώ (100,00€), σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α) της παρ. 2 του αρ. 54 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- Μη τήρηση λογιστικού συστήματος και βασικών λογιστικών αρχείων, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του αρ. 3 και 5 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και της περ. η) της παρ. 1 του αρ. 54 του ν. 4174/2013. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει πρόστιμο ίσο με δύο χιλιάδες πεντακόσια ευρώ (2.500,00€), σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ε) της παρ. 2 του αρ. 54 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- Μη έκδοση του προβλεπόμενου φορολογικού στοιχείου (ΑΠΥ) για την παροχή οδοντιατρικών εργασιών στον αξίας 500,00€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του αρ. 1,8,9,10,11,12 και 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και της περ. ιε) της παρ. 1 του αρ. 54 του ν. 4174/2013. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει πρόστιμο

ίσο με πεντακόσια ευρώ (500,00€), σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. η) της παρ. 2 του αρ. 54 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Είναι συνταξιούχος ορθοδοντικός από το έτος 2012 και έκτοτε δεν έχει ασχοληθεί ξανά με την εργασία του, ούτε αποκομίζει κανενός είδους εισόδημα πέρα από τη σύνταξη του
- Με τους καταγγέλλοντες υφίστανται προσωπικές διαφορές, που έχουν καταλήξει σε δικαστικές διαμάχες γι' αυτό και οι καταγγελίες είναι ανειλικρινείς και σκοπό έχουν να του προξενήσουν οικονομική βλάβη
- Η ενδικοφανής προσφυγή είναι εμπρόθεσμη, νόμιμη, βάσιμη και αληθής, διότι οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν την 17/02/2020

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 63 του ν. 4174/2013, που ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται από 1/1/2014 : 1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να

υποβάλλει 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 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. παρ. 1 του αρ. 2 της ΠΟΛ 1064/2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων : 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, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 63 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 2 της ΠΟΛ 1064/2017, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηλής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων συντελέστηκε στις 17/02/2020 κατόπιν της επί τόπου προσέλευσής του στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με την αρ. πρωτ. αίτησή του, δεν ευσταθεί, διότι η παραλαβή κατόπιν αίτησης των αντιγράφων των προσβαλλόμενων πράξεων δεν επέχει θέση κοινοποίησης.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία από τον ηλεκτρονικό εντοπισμό των συστημένων επιστολών από τα ΕΛΤΑ, προκύπτει ότι η επιστολή ήταν έτοιμη προς παράδοση ήδη από τις 29/10/2019 αλλά παρέμεινε στο ταχυδρομείο ως αζήτητη μέχρι την 21/11/2019, όπου επιστράφηκε πίσω στον αποστολέα.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 13-03-2020, ήτοι μετά την παρέλευση της προθεσμίας των τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, η οποία κοινοποιήθηκε με συστημένη επιστολή με αρ. πρωτ./23-10-2019 (REGR) και τεκμαίρεται ότι κοινοποιήθηκε μετά το πέρας των 15 ημερών, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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.