



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 315/10-02-2020

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **22/10/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά των ακόλουθων **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων:**

α. Με αριθμό/07-05-2019 για το **φορολογικό έτος 2014.**

β. Με αριθμό/07-05-2019 για το **φορολογικό έτος 2015.**

γ. Με αριθμό/24-06-2019 για το **φορολογικό έτος 2016.**

δ. Με αριθμό/18-07-2019 για το **φορολογικό έτος 2017.**

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **22/10/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εκπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1.

Με την με αριθμό/07-05-2019 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων**, για το **φορολογικό έτος 2014**, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €** (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%), για **εκπρόθεσμη υποβολή**

πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος.

2.

Με την με αριθμό/07-05-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%), για εκπρόθεσμη υποβολή δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος.

3.

Με την με αριθμό/24-06-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, για το φορολογικό έτος 2016, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%), για εκπρόθεσμη υποβολή πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό αποτέλεσμα.

4.

Με την με αριθμό/18-07-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%), για εκπρόθεσμη υποβολή πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό αποτέλεσμα.

... προσφεύγ. Κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης **22/10/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη από το 2014 έως το 2017, για το εκπρόθεσμο της υποβολής των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, υποβλήθηκαν προκειμένου να διορθωθεί στοιχείο του ακινήτου που δηλώθηκε στο έντυπο Ε2, με ταχυδρομική διεύθυνση στ... και δη ο κωδικός χρήσης του εν λόγω εκμισθωθέντος ακινήτου, από τον λανθασμένο κωδικό 5 που αφορά σε επαγγελματική στέγη στον ορθό κωδικό 10 που αφορά σε οικία – διαμέρισμα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή) παρ. 1 του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. 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 αίτηση υποβάλλεται στην 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 την συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. ».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και του άρθρου 2 παρ. 1 και 2 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1140Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία –

Ενδικοφανής Προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για την λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής», ορίζεται ότι

«Άρθρο 1.

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας.

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 01/01/2014 και εφεξής σε βάρος του από την Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν.4174/2013), οφείλει, πριν από την προσφυγή του στην Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας,

Άρθρο 2.

Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής.

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών Αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή την συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στην φορολογική Αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, την διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, την διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 (Κοινοποίηση πράξεων) παρ. 1, παρ. 2 περ. β) και γ) και παρ. 5 εδ. πρώτο του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, 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:

β) Αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

γ) Επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνον 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 στην 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 ΠΟΛ.1180/27-09-2018 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «Εμπρόθεσμη άσκηση προσφυγής κατά πράξεων Φορολογικής Διοίκησης», ορίζεται ότι

«Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην Υπηρεσία μας και προκειμένου να κριθεί το κρίσιμο ζήτημα της εμπρόθεσμης άσκησης προσφυγής (ενδικοφανούς ή δικαστικής, κατά περίπτωση), σε υποθέσεις, για τον χειρισμό των οποίων έχουν δοθεί οδηγίες με την ΠΟΛ.1207/2017 εγκύκλιο, κατ' εφαρμογή του άρθρου 19 του Ν.4174/2013, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Όσον αφορά στην κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης σε φυσικό πρόσωπο, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας). Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι σε περίπτωση που η πράξη αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι αυτή έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του

παραλήπτη βρίσκεται στην Ελλάδα.

2. Επίσης, με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης στον φορολογούμενο.

3. Επιπλέον, με τις διατάξεις της παραγράφου 2α του άρθρου 66 του Ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας), σχετικά με την προθεσμία άσκησης της δικαστικής προσφυγής, ορίζεται ότι στις φορολογικές και τελωνειακές διαφορές η προσφυγή ασκείται εντός τριάντα ημερών και η προθεσμία για την άσκησή της αρχίζει, σε περίπτωση ρητής πράξης, από την κατά νόμο επίδοση της πράξης σε αυτούς τους οποίους αφορά ή σε κάθε άλλη περίπτωση, από τότε που αυτοί έλαβαν αποδεδειγμένως πλήρη γνώση του περιεχομένου της.

4. Σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ. 1 του Συντάγματος, το οποίο κατοχυρώνεται και από την Ε.Σ.Δ.Α. (άρθρα 6 και 13), το δικαίωμα του πολίτη για παροχή έννομης προστασίας από τα Δικαστήρια αποτελεί θεμελιώδες συνταγματικό δικαίωμα υπό την διατύπωση της «δίκαιης δίκης», αποτελεί δε θεμελιώδη αρχή του κράτους δικαίου (σχετ. και η Έκθεση της Επιστημονικής Υπηρεσίας της Βουλής επί του άρθρου 5 του Ν.4174/2013). Επισημαίνεται, εξάλλου, ότι, κατά την νομολογία του Ε.Δ.Δ.Α. (Απόφαση Ε.Δ.Δ.Α. της 22/04/2010, Καμβύσης κατά Ελλάδας (αρ. προσφυγής 2735/2008), η απλή πιθανολόγηση ως προς την ημερομηνία από την οποία άρχισε να τρέχει η προθεσμία για την άσκηση του ένδικου βοηθήματος, χωρίς να έχει προσδιοριστεί πέρα από κάθε εύλογη αμφιβολία ο χρόνος κατά τον οποίο ο προσφεύγων λαμβάνει πράγματι γνώση της ένδικης πράξης, συνιστά παραβίαση του άρθρου 6 της Ε.Σ.Δ.Α., εφόσον φράσσει στην πράξη την πρόσβασή του στην κατ' ουσίαν εξέταση της υπόθεσής του.

5. Κατόπιν των ανωτέρω, γίνεται δεκτό ότι, με την διάταξη του άρθρου 5 παρ. 5 του Κ.Φ.Δ., εισάγεται μεν τεκμήριο νόμιμης κοινοποίησης σε περίπτωση κοινοποίησης με συστημένη επιστολή, το οποίο, όμως, ως μαχητό, ανατρέπεται σε περίπτωση κατά την οποία η κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης λαμβάνει χώρα αποδεδειγμένα, με την προσκόμιση της σχετικής βεβαίωσης παραλαβής από τα ΕΛ.ΤΑ., μετά την πάροδο του δεκαπενθημέρου του άρθρου 5 παρ. 5 του Κ.Φ.Δ.. Επομένως, σε αυτήν την περίπτωση, δεν θίγεται το δικαίωμα του φορολογουμένου να ασκήσει εντός της νόμιμης προθεσμίας προσφυγή (ενδικοφανή ή δικαστική), η οποία αφετηριάζεται από την επομένη της κοινοποίησης και όχι από την επομένη της παρόδου του δεκαπενθημέρου του άρθρου 5 παρ. 5 του Κ.Φ.Δ..».

Επειδή, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων εκδόθηκαν οι με αριθμούς/07-05-2019 και/07-05-2019 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, αντιστοίχως, με κάθε μία από τις οποίες επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%), δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), για εκπρόθεσμη υποβολή, κατά την 07/05/2019, μέσω της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, της με αριθμό καταχώρησης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 και της με αριθμό καταχώρησης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015. Οι εν λόγω προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν νομίμως στ...ν προσφεύγο..... την ίδια ημέρα (07/05/2019) δια επιδόσεως. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), η ανατρεπτική προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά των με αριθμούς/07-05-2019 και/07-05-2019 Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) άρχεται από την επομένη της συντέλεσης της κοινοποίησης – επίδοσης αυτών στ...ν προσφεύγο....., ήτοι από την 08/05/2019, ημέρα της εβδομάδας Τετάρτη.

Επειδή, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων εκδόθηκε η με αριθμό/24-06-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2016, με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%), δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), για εκπρόθεσμη υποβολή, κατά την 13/05/2019, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό καταχώρησης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω

φορολογικό έτος. Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, με το με αριθμό πρωτοκόλλου/25-06-2019 διαβιβαστικό έγγραφο, **κοινοποιήθηκε νομίμως στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας** τ... προσφεύγο....., δια συστημένης επιστολής μέσω των ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε. (αριθμός συστημένης επιστολής RE.....GR). Βάσει του ιστορικού της εν λόγω συστημένης επιστολής, η παραλαβή αυτής από τα ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε. έλαβε χώρα την **26/06/2019** και η παράδοσή της στ...ν παραλήπτ..... – προσφεύγο..... έλαβε χώρα την **18/07/2019**, ήτοι μετά την πάροδο των δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής (παραλαβής από τα ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε.) που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 5 εδ. πρώτο του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Σύμφωνα, ωστόσο, με τις διατάξεις της παραγράφου 5 της ΠΟΛ.1180/27-09-2018 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η **ανατρεπτική προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής**, κατά της με αριθμό/24-06-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013), **άρχεται** από την επομένη της **αποδεδειγμένης** συντέλεσης της κοινοποίησης – παράδοσης αυτής στ...ν προσφεύγο....., ήτοι, στην προκειμένη περίπτωση, από την **19/07/2019**.

Επειδή, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων εκδόθηκε η με αριθμό/18-07-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2017, με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €** (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%), δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), για **εκπρόθεσμη υποβολή**, κατά την **07/05/2019**, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό καταχώρησης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος. Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, με το με αριθμό πρωτοκόλλου/26-07-2019 διαβιβαστικό έγγραφο, **κοινοποιήθηκε νομίμως στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας** τ... προσφεύγο....., δια συστημένης επιστολής μέσω των ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε. (αριθμός συστημένης επιστολής RE.....GR). Βάσει του ιστορικού της εν λόγω συστημένης επιστολής, η παραλαβή αυτής από τα ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε. έλαβε χώρα την **29/07/2019** και η παράδοσή της στ...ν παραλήπτ..... – προσφεύγο..... έλαβε χώρα την **20/08/2019**, ήτοι μετά την πάροδο των δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής (παραλαβής από τα ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε.) που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 5 εδ. πρώτο του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Σύμφωνα, ωστόσο, με τις διατάξεις της παραγράφου 5 της ΠΟΛ.1180/27-09-2018 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η **ανατρεπτική προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής**, κατά της με αριθμό/18-07-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013), **άρχεται** από την επομένη της **αποδεδειγμένης** συντέλεσης της κοινοποίησης – παράδοσης αυτής στ...ν προσφεύγο....., ήτοι, στην προκειμένη περίπτωση, από την **01/09/2019**, λαμβάνοντας υπ' όψιν και την από **01/08/2019 έως 31/08/2019 αναστολή** της εν λόγω προθεσμίας.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 63 παρ. 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), η υπό κρίση **ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπροθέσμως** την **22/10/2019**, ήτοι μετά από την εκπνοή της ανατρεπτικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την συντέλεση της κοινοποίησης των με αριθμούς/07-05-2019,/07-05-2019,/24-06-2019 και/18-07-2019 προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) και, ως εκ τούτου, **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη**.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης άσκησης της με ημερομηνία κατάθεσης **22/10/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν υπόχρε... .

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση :

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