



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα 14/10/2020

Αριθμός απόφασης: 2184

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Έχοντας υπ' όψιν:**

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 και ισχύει.
  - γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 05/06/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., κατά των κάτωθι πράξεων Επιβολής Προστίμου:

| A/A | Αριθμός πράξης | Ημερομηνία πράξης | Είδος φόρου ή προστίμου                                           | Διαχειριστική φορολογική περίοδος | Συνολικό ποσό καταλογισμού |
|-----|----------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| 1   | .....          | 19/12/2019        | Πράξη Επιβολής Προστίμου<br>Αρ.54 παρ.1 περ. α & παρ.2 περ. α του | 01/01/2017-<br>31/12/2017         | 100,00                     |

|   |       |            |                                                                                     |                       |          |
|---|-------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------|
|   |       |            | v.4174/2013                                                                         |                       |          |
| 2 | ..... | 19/12/2019 | Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ Αρ.54 παρ.1 περ. ή & παρ. 2 περ. έ του v.4174/2013 | 01/01/2018-31/12/2018 | 2.500,00 |
| 3 | ..... | 19/12/2019 | Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ Αρ.54 παρ.1 περ. ή & παρ. 2 περ. έ του v.4174/2013 | 01/01/2019-31/12/2019 | 2.500,00 |
| 4 | ..... | 19/12/2019 | Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ Αρ.54 παρ.1 περ. ή & παρ. 2 περ. έ του v.4174/2013 | 01/01/2017-31/12/2017 | 2.500,00 |

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παρ. 4 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 14/11/2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05/06/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ....../19-12-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη φορολογική περίοδο 2017 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. α και παρ. 2 περ. α του Ν 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Η παράβαση αφορά στην μη υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 36 παρ. 1 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) και 10 παρ. 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Με τη με αριθ. ....../19-12-2019 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για τη φορολογική περίοδο 2018 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. ή και παρ. 2 περ. έ του Ν 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Η παράβαση αφορά στην μη τήρηση της μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων-εξόδων από 01/01/2018 έως 31/12/2018 κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 36 παρ. 4 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), 2 & 3 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και 13 παρ. 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Με τη με αριθ. ....../19-12-2019 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για τη φορολογική περίοδο 2019 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. ή και παρ. 2 περ. έ του Ν 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Η παράβαση αφορά στην μη τήρηση της μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων-εξόδων από 01/01/2019 έως 31/12/2019 κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 36 παρ. 4 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), 2 & 3 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και 13 παρ. 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Με τη με αριθ. ....../19-12-2019 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για τη φορολογική περίοδο 2017 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. ή και παρ. 2 περ. έ του Ν 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Η παράβαση αφορά στην μη τήρηση της μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων-εξόδων από 01/01/2017 έως 31/12/2017 κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 36 παρ. 4 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), 2 & 3 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και 13 παρ. 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση, την με αριθμό ....../19-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου Αρ.54 παρ.1 περ. α & παρ.2 περ. α του ν.4174/2013 για την φορολογική περίοδο 01/01/2017 – 31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, την με αριθμό ....../19-12-2019 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ Αρ.54 παρ.1 περ. ή & παρ. 2 περ. έ του ν.4174/2013 για την φορολογική περίοδο 01/01/2018 – 31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, την με αριθμό ....../19-12-2019 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ Αρ.54 παρ.1 περ. ή & παρ. 2 περ. έ του ν.4174/2013 για την φορολογική περίοδο 01/01/2019 – 31/12/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, την με αριθμό ....../19-12-2019 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ Αρ.54 παρ.1 περ. ή & παρ. 2 περ. έ του ν.4174/2013 για την

φορολογική περίοδο 01/01/2017 – 31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ως προς το εμπρόθεσμο της υπό κρίσης ενδικοφανούς προσφυγής έλαβε πλήρη και πραγματική γνώση την 14/05/2020, όταν και παρέλαβε αντίγραφο των πράξεων ύστερα από αίτησή της.
- Την εσφαλμένη κρίση της φορολογικής αρχής, ότι η προσφεύγουσα ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα με αντικείμενο εργασιών «καθαρισμό κτιρίων»,
- Την αναγνώριση των αμοιβών της ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 1, 2 και 5 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.

3.....

4.....

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. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και

δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και

β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως [...]».

**Επειδή**, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, το με αριθ. πρωτ. ....../15-01-2020 έγγραφο της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ με θέμα : « ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ» αναφέρει ότι:

« Σας κοινοποιούμε συνημμένα τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου που διενεργήθηκε από το Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, σύμφωνα με την υπ' αριθμόν: ....../2019 εντολή ελέγχου για την επιχείρηση ..... με ΑΦΜ .....για την φορολογική περίοδο 2019 και ως ακολούθως:

1. Την από 20/11/2019 Έκθεση Έλεγχου εφαρμογής των διατάξεων Ε.Λ.Π. και Κ.Φ.Δ.
2. Την με αρ. ....../2019 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. για την φορολογική περίοδο 2017, 2018 & 2019.

Τα ανωτέρω κοινοποιούνται σύμφωνα με το άρθρο 5 του Νόμου 4174/2013 παρ.1 & 2.».

**Επειδή**, το ανωτέρω έγγραφο απεστάλη με ταχυδρομική επιστολή στις 17/01/2020 και με αριθ. BARCODE: RE .....GR στην ταχυδρομική διεύθυνση ....., ήτοι στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της προσφεύγουσας όπως απεικονίζεται από το σύστημα Μητρώο TAXIS, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013. Εν συνεχεία επεστράφη στη Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ με την ένδειξη «αζήτητο» στις 14/02/2020.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, η προσφεύγουσα στις 11/03/2020 (και όχι στις 14/05/2020 που εκ παραδρομής αναφέρεται στην κρινόμενη προσφυγή) είχε υποβάλει στην Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ την με αριθ. πρωτ. .... αίτησή της, όπου ζητούσε να λάβει αντίγραφα των Πράξεων Επιβολής Προστίμων και της Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου.

**Επειδή**, την ίδια ημέρα παραδόθηκαν από την φορολογική διοίκηση της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ στην ..... αντίγραφα της συστημένης επιστολής μαζί με τις Πράξεις Επιβολής Προστίμων και της Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου.

**Επειδή**, με βάσει τα ανωτέρω τεκμαίρεται ότι οι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου και η οικεία Έκθεση Ελέγχου κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την 03/02/2020. Επομένως, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι έλαβε πλήρη και πραγματική γνώση την 14/05/2020 απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α'-γ' ν. 4174/2013, ορίζεται ότι : «1. 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 (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.

Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων αναφέρεται 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**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, ΠΟΛ.1064/12-04-2017, 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.

**Επειδή**, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 05/06/2020, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της προσφυγής.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**Την απόρριψη της** από 05/06/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ ..... ως απαράδεκτη.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

**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.