



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19/3/2021

Αριθμός απόφασης: 891

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 25/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου Βουλγαρίας, επί της οδού, κατά της με αριθμό/24-12-2019 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 του Ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 - 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 1/12/2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης, της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., που 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 με αριθμό/24-12-2019 πράξη επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 - 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **300,00 €**, λόγω υποβολής ανακριβούς περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ του Δ' τριμήνου 2013 και με βάση την πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ που εκδόθηκε δεν προκύπτει φόρος για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 παρ. 1α του Ν.4859/00, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 4 παρ. 1 του Ν.2523/97.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) 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».

Επειδή στην ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: «Άρθρο 2 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, στο άρθρο 5 παρ. 2 γ' του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι : «2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: ...

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».

Επειδή στο άρθρο 50 του Ν.2717/99 (Κ.Δ.Δ.) ορίζεται : «1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση, προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις».

Επειδή εν προκειμένω, η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη επιδόθηκε στον , ως πληρεξούσιου, δυνάμει του με αρ. /13-11-2013 πληρεξούσιου εγγράφου της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης , στις **24/12/2019**, βάσει της σχετικής έκθεσης επίδοσης του Ελεγκτή-Υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι από το με αρ. /13-11-2013 πληρεξούσιο δεν προκύπτει σαφής και ειδική εντολή προς τον εξουσιοδοτούμενο να παραλαμβάνει για λογαριασμό του έγγραφα από οποιαδήποτε αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή άλλη φορολογική αρχή.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι το πληρεξούσιο συντάχθηκε κυρίως με σκοπό την εκπροσώπηση του προσφεύγοντα από τον σε υποθέσεις που αφορούν τις Δημόσιες Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ., Ι.Κ.Α., Ο.Α.Ε.Δ.) και τις Τράπεζες, ενώ στο φύλλο 2, σελ. 3 του εγγράφου, αναγράφεται: «Να τον εκπροσωπεί ενώπιον κάθε άλλης δημόσιας ή άλλης αρχής, ταμείου, οργανισμού, υπηρεσίας κτλ. υπογράφοντας κάθε απαραίτητο έγγραφο ή δήλωση καταθέτοντας και παραλαμβάνοντας ότι απαιτηθεί».

Περαιτέρω, στις 23/10/2019, όταν ο έλεγχος κάλεσε τον τηλεφωνικό αριθμό που έχει δηλώσει ο προσφεύγων στη βάση δεδομένων της Α.Α.Δ.Ε. ως αριθμό επικοινωνίας, στο τηλέφωνο απάντησε ο κύριος , ο οποίος δήλωσε ότι ενεργεί ως πληρεξούσιος του ελεγχόμενου και ενημέρωσε ότι αυτός απουσιάζει στη Βουλγαρία και παρέπεμψε τον έλεγχο στη λογίστρια της ελεγχόμενης επιχείρησης. Τέλος στις 24/12/2019 παρέλαβε τις πράξεις επιβολής προστίμων και τις συνημμένες εκθέσεις ελέγχου που αναγράφονται στην από 24/12/2019 έκθεση επίδοσης υπογράφοντας στην έκθεση χωρίς να αρνηθεί. Από τα ανωτέρω προκύπτει με σαφήνεια η πρόθεση του προσφεύγοντα να εκπροσωπηθεί από τον έναντι της φορολογικής αρχής.

Ως εκ τούτου νόμιμα επιδόθηκε από τον έλεγχο η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη και ο σχετικός ισχυρισμός του τυγχάνει απορριπτέος.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **25/11/2020**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την έναρξη της προθεσμίας για την άσκησή της, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή θα πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με με ημερομηνία κατάθεσης 25/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτης.

Δίνεται η εντολή το αρμόδιο όργανο να 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 ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.