



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, **16/04/2021**

Αριθμός απόφασης: **1230**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Του άρθρου έκτου παρ. 4 εδ. β' και παρ. 5 περ. α' της από 30.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75/30.3.2020), που κυρώθηκε με τη διάταξη του άρθρου 1 ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86/25.4.2020).

ε. Της υπ' αριθμ. Α.1049/5.3.2021 (ΦΕΚ Β' 984/12.3.2021) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 18.12.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. /4.9.2020 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 04.09.2020 οικεία έκθεση ελέγχου του ιδίου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

* * * * *

Επί της από 18.12.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./4.9.2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας τρία (3) πρόστιμα του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ν. 4174/2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' ν. 4174/2013) ύψους 100,00 € έκαστο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 19.2.2016, των συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) πελατών / λιανικών συναλλαγών 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014 αντίστοιχα, ήτοι συνολικό ποσό 300,00 € (πρόστιμο 100,00 € για κάθε εκπρόθεσμη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων εκάστου τριμήνου που υποβάλλονται εντός της ίδιας ημερολογιακής ημέρας).

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

1.) Παραβίαση δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

2.) Εμπρόθεσμη υποβολή δήλωσης για τη διόρθωση των αποκλίσεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση [...], 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 πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο **εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν [...].**»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ. 5 εδ. α' ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία παράδοσης της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης και της ως άνω οικείας έκθεσης ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης στα ΕΛΤΑ προς αποστολή στην προσφεύγουσα (10.9.2020): «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, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από το φωτοαντίγραφο της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης **σε συνδυασμό με** α) το φωτοαντίγραφο της υπ' αριθμ. πρωτ./9.9.2020 συστημένης επιστολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης (RE GR), με την οποία απεστάλησαν στην προσφεύγουσα η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη και η συμπροσβαλλόμενη με αυτήν, ως συνιστώσα την αιτιολογία της, από 04.09.2020 οικεία έκθεση ελέγχου του ιδίου Προϊσταμένου, β) το φωτοαντίγραφο της υπ' αριθμ./9.9.2020 «Κατάστασης Παράδοσης απλής ή με απόδειξη αλληλογραφίας στο Γραφείο ΕΛΤΑ» του Γραφείου Πρωτοκόλλου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης (Α/Α:/ Αριθμός Πρωτοκόλλου:

.....- / Ημερομηνία Πρωτοκόλλησης: 09/09/2020 / Αριθμός Συστημένου:/ Στοιχεία Παραλήπτη:/) και γ) τα αποτελέσματα της αναζήτησης («εντοπισμός αντικειμένου») της ως άνω συστημένης επιστολής από την ιστοσελίδα των ΕΛΤΑ (<https://itemsearch.elta.gr/Query> ή απευθείας <https://www.itemsearch.elta.gr/el-GR/Query/Direct/RE.....GR>), η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη απεστάλη πραγματικά στην προσφεύγουσα στις 10.9.2020, με την πάροδο της 25.9.2020 παρήλθε το προβλεπόμενο από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 5 παρ. 5 εδ. α' ν. 4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία παράδοσης της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης και της ως άνω οικείας έκθεσης ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης στα ΕΛΤΑ προς αποστολή στην προσφεύγουσα (10.9.2020)) 15ήμερο από την ημερομηνία παράδοσης της εν λόγω συστημένης επιστολής στα ΕΛΤΑ προς αποστολή στην προσφεύγουσα (10.9.2020).

Επειδή, από το γεγονός αυτό συνάγεται ότι η υπό κρίση προσφυγή, κατατεθείσα στις 18.12.2020, **ασκήθηκε μετά την πάροδο** της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' ν. 4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης) 30ήμερης προθεσμίας για την άσκησή της, συνεπώς **εκπρόθεσμα**, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 18.12.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, **ως απαράδεκτης**.

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμα άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ν. 4174/2013 συνολικού ύψους 300,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.