



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 04/06/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός Απόφασης: 1780

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 16/12/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ. /2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου - άρθ.54 του ν.4174/2013 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικού έτους 2020 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. /2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου - άρθ.54 του ν. 4174/2013 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικού έτους 2020, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 14-09-2020 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Χανίων.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16/12/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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' αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου - άρθ.54 του ν. 4174/2013 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 250,00 € για το φορολογικό έτος 2020, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών και στοιχείων κατά παράβαση του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' του Ν.4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 2 περ. γ' του ιδίου άρθρου και νόμου. Συγκεκριμένα, στα πλαίσια φορολογικού ελέγχου, βάσει της υπ'αριθμ./2020 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, κοινοποιήθηκε στον ίδιο τον προσφεύγοντα στις 07-08-2020 η υπ'αριθμ./2020 πρόσκληση, σύμφωνα με την οποία η αρμόδια Δ.Ο.Υ. καλούσε τον προσφεύγοντα σε διάστημα πέντε ημερών να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία του για την διενέργεια ελέγχου. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε μέσα στην ταχθείσα προθεσμία, ούτε και αργότερα, με αποτέλεσμα να εκδοθεί η προσβαλλόμενη πράξη, η οποία και κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα στις **17/09/2020**, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι α) η αρμόδια φορολογική αρχή θα μπορούσε να κατασχέσει τα βιβλία του, β) λόγω ανωτέρας βίας (covid 19, προσωπικοί του φόβοι) δεν κατέστη δυνατή η επίδειξη των βιβλίων, γ) δεν είχε πρόθεση ανατροπής του ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 63 του Ν.4174/2013 και την παράγραφο 1 αυτού**: «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 (και ήδη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών). 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**». **Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις των **παρ. 1 και 2 εδαφ. γ) του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013** η κοινοποίηση των πράξεων που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση, προς φορολογούμενο συντελείται ως εξής:

«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:

.....
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, στην υπό εξέταση περίπτωση, **η επίδοση της προσβαλλόμενης και με αριθμ./2020** πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, **έγινε νομίμως και εγκύρως**, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις ανωτέρω διατάξεις, με επίδοση στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση του προσφεύγοντος, **κατά την 17-09-2020** (και όχι όπως εσφαλμένα ισχυρίζεται ο προσφεύγων την 17/11/2020), την οποία και παρέλαβε ο ίδιος, όπως αποδεικνύεται από την υπογραφή του τόσο στην έκθεση επίδοσης όσο και στην προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα την 16/12/2020**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, **τυγχάνει απαράδεκτη ως εκπροθέσμως ασκηθείσα** και ως εκ τούτου παρέλκει η εξέταση των προβαλλόμενων, επί της ουσίας, ισχυρισμών του προσφεύγοντος.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 16/12/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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.