



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 17/12/2021

Αριθμ. Αποφ.: 3576

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@.aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **20-07-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **Α.Φ.Μ.:**, κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού , Τ.Κ. 54623, κατά της με αριθμ. **/22-06-2021** πράξης επιβολής

προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 14-06-2021 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **20-07-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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. /**22-06-2021** προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου του 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, πλέον λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών ύψους 2,40 €, διότι, δεν ανταποκρίθηκε στην με αριθμό πρωτοκόλλου /20-10-2020 πρόσκληση της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ. , για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου, επικαλούμενος ότι, ουδέποτε παρέλαβε την ως άνω πρόσκληση, την οποία η φορολογική αρχή φέρεται να την απέστειλε ταχυδρομικά, δεδομένης της κατάστασης στα Ελληνικά Ταχυδρομεία, εν μέσω μάλιστα Πανδημίας Κορονοϊού. Στην προκειμένη περίπτωση, για να είναι σύνομη η προσβαλλόμενη πράξη, θα έπρεπε να αναφέρεται τότε του επιδόθηκε η πρόσκληση, δηλαδή την ημέρα και ώρα επίδοσης, καθώς και το όνομα αυτού και την υπογραφή που την παρέλαβε, προκειμένου η επίδοση αυτή να θεωρηθεί ως γενόμενη, σε αντίθετη περίπτωση θα πρέπει να θεωρηθεί άκυρη. Επιπλέον υποστηρίζει, ότι ακόμη και αν δεχθεί ότι η πρόσκληση έχει νομίμως επιδοθεί με συστημένη επιστολή στην ταχυδρομική διεύθυνση της επαγγελματικής του εγκατάστασης και πάλι θα ήταν αδύνατο να παραλάβει την ανωτέρω επιστολή εν μέσω της Πανδημίας COVID 19, διότι η Ελλάδα την περίοδο εκείνη, βρισκόταν σε «LOCKDOWN» και άρα για λόγους ανωτέρας βίας και για λόγους αποφυγής έκθεσης στον φονικό ιό, δε θα μπορούσε να παρευρίσκεται στο γραφείο του και να παραλάβει την οποιαδήποτε αλληλογραφία.

Ως προς τους ως άνω ισχυρισμούς :

Επειδή ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) (ΦΕΚ 170/26-7-2013) στο άρθρο 14 (Πληροφορίες από τον φορολογούμενο), προβλέπει ότι : «1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. 2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.» Περαιτέρω, **στο άρθρο 5**, ορίζει 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,

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 τις ως άνω διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται, μεταξύ άλλων, ως τρόπος κοινοποίησης πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης η αποστολή συστημένης επιστολής στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης στην Ελλάδα του φυσικού προσώπου στο οποίο αφορά, θεωρείται δε κατά τις ίδιες διατάξεις ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί η πράξη αυτή μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής της. Εξάλλου, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 20 παρ. 1) και την Ευρωπαϊκή Σύμβαση Δικαιωμάτων του Ανθρώπου - Ε.Σ.Δ.Α. (άρθρα 6 παρ. 1 και 13), το δικαίωμα πρόσβασης στο δικαστήριο μπορεί να υπόκειται σε περιορισμούς (βλ. Σ.τ.Ε. 1619/2012 Ολομ., 3770/2007 Ολομ.) που ορίζονται στο νόμο και επιλέγονται από το νομοθέτη βάσει ουσιαστικών κάθε φορά σταθμίσεων, υπό τον όρο ότι διαφυλάσσεται μια εύλογη ισορροπία ανάμεσα στα χρησιμοποιούμενα μέσα και στον επιδιωκόμενο σκοπό και υπό τον περιορισμό ότι δεν θίγεται το δικαίωμα στον πυρήνα του (αποφάσεις Ε.Δ.Δ.Α.: Τσιρώνης κατά Ελλάδας, προσφυγή 44584/98, σκ. 26-27, Καμβύσης κατά Ελλάδας, προσφυγή 2735/08, σκ. 16-19, Δ.Εφ.Πειρ.1447/2019, ΠΟΛ. 1180/2018).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η φορολογική αρχή κοινοποίησε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή, την με αριθ. πρωτ. /20-10-2020 πρόσκληση του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 στην δηλωθείσα διεύθυνση επαγγελματικής του έδρας, επί της οδού, με την οποία τον καλούσε, εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίησή της, να προσέλθει στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. για φορολογική του υπόθεση. Ωστόσο, η προαναφερθείσα πρόσκληση επέστρεψε στην υπηρεσία με την ένδειξη «ΑΖΗΤΗΤΟ».

Επειδή, με βάση τις ανωτέρω διατάξεις σε συνδυασμό με τις αρχές της χρηστής διοίκησης, οι οποίες διέτουν τις σχέσεις φορολογουμένων και φορολογικής αρχής, και λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι δεν προκύπτει ότι έχει ακολουθηθεί άλλος προβλεπόμενος στο άρθρο 5 του ΚΦΔ τρόπος κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της υπ'αρ. πρωτ. /20-10-2020 πρόσκλησης, ήτοι, με ηλεκτρονική κοινοποίηση, κοινοποίηση στην διεύθυνση κατοικίας, τηλεφωνική επικοινωνία, κλπ, στοιχεία που βρίσκονται στη διάθεση της φορολογικής αρχής από το πληροφοριακό σύστημα

TAXIS, συνάγεται ότι η φορολογική αρχή δεν κατέβαλε κάθε δυνατή προσπάθεια ανεύρεσης του προσώπου στο οποίο απευθύνεται η ως άνω πρόσκληση, δεδομένου ότι η αποστολή της αποσκοπεί στο να ειδοποιηθεί ο φορολογούμενος ώστε να προσέλθει στην υπηρεσία.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη ότι κατά την ημερομηνία επίδοσής της ως άνω πρόσκλησης, η οποία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, ήτοι, εν προκειμένω στις αρχές Νοεμβρίου 2020, επικρατούσαν στην Ελλάδα, περιοριστικά μέτρα, λόγω της Πανδημίας του covid 19, τεκμαίρεται ότι η επίδοση απέβη άκαρπη και συνεπώς δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα. Ως εκ τούτου δε στοιχειοθετείται η παράβαση της περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, περί μη ανταπόκρισής του σε αίτημα της φορολογικής αρχής για παροχή στοιχείων και ο προβαλλόμενος ισχυρισμός γίνεται αποδεκτός.

Αποφασίζουμε

την **αποδοχή** της από **20-07-2021** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ** με **Α.Φ.Μ.:**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμ. /22-06-2021 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020

Ποσό	προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
		100,00€	0,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο 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.