



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22-11-2021

Αριθμός απόφασης: 4384

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: ded.ath@aaede.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 23-06-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, περιοχή -, Τ.Κ., κατά των κάτωθι πράξεων:

α) της με αριθμό/2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πύργου και

β) της με αριθμό/2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πύργου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμούς/2017 και/2017 οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πύργου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

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

Επί της από 23-06-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με τη με αριθμό/2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πύργου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 10.577,95€ λόγω 1) μη προσκόμισης των απαιτητών αποδείξεων - τιμολογίων για την κάλυψη του ελάχιστου κόστους ανέγερσης της οικοδομής ιδιοκτησίας του, η οποία βρίσκεται στη συνοικία του Δήμου της, με αριθμό αδείας/2007, και 2) κατάθεσης μη Ισοσκελισμένου Τελικού Πίνακα για την προαναφερθείσα οικοδομή.

β) Με τη με αριθμό/2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πύργου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€ λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των φορολογικών στοιχείων - τιμολογίων που του ζητήθηκαν, σύμφωνα με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/2017 πρόσκληση της ως άνω Δ.Ο.Υ., για την πλήρη κάλυψη του ελάχιστου κόστους ανέγερσης της οικοδομής ιδιοκτησίας του, η οποία βρίσκεται στη συνοικία του Δήμου στη, με αριθμό αδείας/2007.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 29-12-2017 οικείας έκθεσης ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πύργου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ουδέποτε του κοινοποιήθηκε οποιαδήποτε πράξη επιβολής προστίμου από οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ..
2. Μη κοινοποίηση εντολής ελέγχου.
3. Παραβίαση προηγούμενης ακρόασης.
4. Παραγραφή του δικαιώματος καταλογισμού φόρου μετά την άπρακτη παρέλευση της 31-12-2017.
5. Μη νόμιμη η εφαρμογή των τριών τελευταίων εδαφίων της παρ. 1 του άρθρου 35 του Ν.2238/1994 (εάν ήθελε θεωρηθεί ότι εφαρμόστηκαν).
6. Αβάσιμα τα πορίσματα της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων» του 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 8 «Φορολογικός εκπρόσωπος» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Φορολογούμενος που δεν διαθέτει ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα, υποχρεούται να ορίσει εκπρόσωπο με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, για σκοπούς συμμόρφωσης με τις τυπικές υποχρεώσεις, σύμφωνα με τον Κώδικα. Ο Γενικός Γραμματέας με απόφασή του καθορίζει τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου.».

Επειδή, με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1283/30-12-2013 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με θέμα «Ορισμός φορολογικού εκπροσώπου, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 8 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ 3367/τ. Β' /31-12-2013) ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1

1. Φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που εμπίπτει στις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και δε διαθέτει ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα, υποχρεούται, από 1/1/2014 να ορίσει φορολογικό εκπρόσωπο με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, στην ταχυδρομική διεύθυνση του οποίου, η Φορολογική Διοίκηση θα μπορεί να αποστέλλει κάθε είδους αλληλογραφία σχετική με το φορολογούμενο.

2. Το πρόσωπο, το οποίο ορίζεται φορολογικός εκπρόσωπος, ουδεμία ευθύνη φέρει για την εκπλήρωση ή μη των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου.

3. Τα πρόσωπα της παρ. 1 της παρούσας ορίζουν φορολογικό εκπρόσωπο με την υποβολή στη Φορολογική Διοίκηση της σχετικής για τη χορήγηση Α.Φ.Μ. δήλωσης, συνυποβάλλοντας υποχρεωτικά το έντυπο Μ7 «Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου» και απλή έγγραφη δήλωση με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής τους, για τον ορισμό του.

4. Σε περίπτωση αλλαγής φορολογικού εκπροσώπου, υποβάλλονται από το φορολογούμενο στη Φορολογική Διοίκηση, και εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής, τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 της παρούσας.

...».

Επειδή, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1249/01-12-2014 εγκύκλιο του Γενικού Διευθυντή Φορολογικής Διοίκησης με θέμα «Παροχή οδηγιών σχετικά με την τήρηση νομότυπων διαδικασιών κοινοποίησης α) των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, β) της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής -

υπερμερείας των άρθρων 47 του Ν. 4174/2013 και 7 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), γ) της ατομικής ειδοποίησης του άρθρου 4 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.)», όπως αυτή τροποποιήθηκε με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1029/23-01-2015 εγκύκλιο του Γενικού Διευθυντή Φορολογικής Διοίκησης, αναφέρεται ότι:

«Δ. Όσον αφορά την κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης με επίδοση κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας διευκρινίζονται τα εξής:

1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίου ή στους αντικλήτους τους στην κατοικία ή στο χώρο εργασίας.

...

5. Αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, η επίδοση γίνεται με **Θυροκόλληση**.

6. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.».

[Σημειώνεται ότι υπάλληλος της αρχής που εξέδωσε την προς επίδοση πράξη δεν μπορεί να παραστεί ως μάρτυρας (ΣτΕ 1279/2000).]

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (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 (μετονομασθείσα σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) της Φορολογικής Διοίκησης. 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. 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, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των

αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» ορίζεται 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. ...».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι κάτοικος Κύπρου, γεγονός το οποίο δεν έχει γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση έως και την έκδοση της παρούσας απόφασης, ούτε έχει δηλωθεί φορολογικός εκπρόσωπος.

Επειδή, έως και την έκδοση της παρούσας απόφασης, στο υποσύστημα Μητρώου του συστήματος Taxis, ο προσφεύγων φέρεται να είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, και συγκεκριμένα κάτοικος, περιοχή «..... -» (Τ.Κ.).

Επειδή, η με αριθμό πρωτοκόλλου/2017 πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Πύργου απεστάλη στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή στην ανωτέρω διεύθυνση την 31-10-2017 (RE.....GR), οπότε του κοινοποιήθηκε σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, το με αριθμό/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2017 σημείωμα διαπιστώσεων, με συνημμένες σε αυτό τις δύο προσωρινές πράξεις επιβολής προστίμου, κοινοποιήθηκε από τον υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. Πύργου, σύμφωνα με την από 08-12-2017 έκθεση επίδοσης, στον ίδιο τον προσφεύγοντα, του, Α.Φ.Μ., στην κατοικία του στην περιοχή της, όπως προέκυψε από το Α.Δ.Τ. με αριθμό/Κύπρου που του επιδείχθηκε.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πύργου επιδόθηκαν με θυροκόλληση στην ανωτέρω διεύθυνση, σύμφωνα με την από 29-12-2017 έκθεση επίδοσης (θυροκόλληση λόγω απουσίας), του εφοριακού υπαλλήλου, στην οποία αναφέρεται ότι: «... αφού δεν βρήκα αυτόν στην πιο πάνω διεύθυνση, ούτε άλλο σύνοικο συγγενή ή μέλος του προσωπικού ή άλλο σύνοικο/ούτε συνεργάτη θυροκόλλησα τα παραπάνω, αφού πρώτα τα εσώκλεισα σε αδιαφανή και σφραγισμένο φάκελο στην κύρια είσοδο, παρουσία και του μάρτυρα ».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο προσφεύγων όφειλε να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή κατά των ως άνω προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πύργου εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης, ήτοι έως και την 29-01-2018.

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την 23-06-2021, ήτοι μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας, και, ως εκ τούτου, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/23-06-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ. ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/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.