



ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «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 (Α.Α.Δ.Ε.), 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».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 21-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του του με ΑΦΜ, οδός αρ. Τ.Κ....., κατά της υπ' αριθμ...../2021 Οριστικής Πράξης

Προσδιορισμού Προστίμου Άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως ανωτέρω αναφερόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση και την από 02.11.2021 έκθεση μερικού έλεγχου προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων εφαρμογής διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 3 Ν.4337/2015, του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ.

6.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του του με ΑΦΜ, 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./2021 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο, γιατί υπέπεσε στην παράβαση της λήψης έντεκα (11) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 2.264,98 ευρώ (καθαρή αξία 1.841,45 ευρώ πλέον ΦΠΑ 423,53 ευρώ), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2,12 και 18 του ΠΔ 186/92, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β' του ν.4337/2015, συνολικό ποσό ύψους **452,96 ευρώ (2.264,98 ευρώ χ 20%)**.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από την ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, διενεργήθηκε έλεγχος στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ με κύρια δραστηριότητα ΑΛΛΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΗΛΕΚΤΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ, και διαπιστώθηκε με την από 05/11/2020 έκθεση έλεγχου, ότι τα έτη 2010-2016 είναι εκδότης φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 193.958,15 ευρώ, ότι οι υπηρεσίες που αναγράφονται στα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε δεν τις παρείχε η ίδια, αλλά η εταιρεία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία «.....» ήταν συναλλακτικώς ανύπαρκτη και στην δηλωθείσα έδρα της, επί της οδού , είχε την έδρα της η εταιρεία «.....».

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων, με δραστηριότητα υπηρεσίες ειδικότητας ωτορινολαρυγγολογίας το φορολογικό έτος 2015 έλαβε από την παραπάνω εταιρεία με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ, και καταχώρησε στα βιβλία του έντεκα (11) φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 2.264,98 ευρώ (καθαρή αξία 1.841,45 ευρώ πλέον ΦΠΑ 423,53 ευρώ).

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, με αφορμή το με αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ. ΕΞ 2021 Πληροφοριακό δελτίο της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, διενέργησε έλεγχο στον προσφεύγοντα και στις 14-09-2021 κοινοποίησε τόσο με συστημένη επιστολή (RE..... GR) το με αριθμό/2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων έλεγχου μαζί με τις προσωρινή πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, όπως και ηλεκτρονικά, την ίδια ημέρα, μέσω συστήματος e- κοινοποίηση με αριθμό καταχώρησης, χωρίς ο προσφεύγων να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τα αποτελέσματα του έλεγχου.

Στην συνέχεια η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, την αξία των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων την πρόσθεσε ως λογιστική διαφορά στα δηλωθέντα καθαρά κέρδη, εξέδωσε στις 02.11.2021 την οριστική προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προστίμου Φ.Ε., την οποία κοινοποίησε με την με αρ. πρωτ./2021 συστημένη επιστολή (RE..... GR), ως η υπ. αρ. κατάσταση της Δ.Ο.Υ., παράδοσης αλληλογραφίας στα ΕΛΤΑ. Περαιτέρω, από το ηλεκτρονικό αρχείο των ΕΛΤΑ και την εκτύπωση για τον εντοπισμό του παραπάνω αντικειμένου RE..... GR προκύπτει ότι στις 04/11/2021 το εν λόγω αντικείμενο έχει παραδοθεί και βρίσκεται στα ΕΛΤΑ και ότι στις 11.11.2021 παραδόθηκε από τα ΕΛΤΑ στον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω οριστικής πράξης προστίμου του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

Οι συναλλαγές είναι πραγματικές και οι υπηρεσίες τηλεγραμματοεπικοινωνίας παρασχέθηκαν καθ' όλο το φορολογικό έτος 2015 και συντρέχει, όπως ισχυρίζεται, η καλή πίστη ως προς το πρόσωπο του εκδότη των επίμαχων φορολογικών στοιχείων.

Επίσης, ο προσφεύγων αναφέρει ότι η προσβαλλόμενη πράξη του επιδόθηκε στις 11.11.2021 και ότι η πληρεξούσια δικηγόρος διαγνώστηκε θετική στον ιό COVID- 19 στις 11.12.2021 ημέρα Σάββατο και ως εκ τούτου, όπως ισχυρίζεται, ήταν αδύνατον να ασκηθεί η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή πριν τις 21.12.2021 όταν και τελείωσε το χρονικό διάστημα ανάρρωσης της και υποχρεωτικής διαμονής της εντός της οικίας της. Ο προσφεύγων προσκομίζει πιστοποιητικό COVID- 19 της πληρεξούσιας δικηγόρου η οποία υπέβαλε στις 21-12-2021 στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για λογαριασμό του την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του 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 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.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) ΘΕΜΑ: Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή):

«Άρθρο 1 Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..».

Επειδή, σύμφωνα με την πολ. 1180/27.9.2018 περί εμπρόθεσμης άσκησης προσφυγής κατά πράξεων Φορολογικής Διοίκησης, ορίζεται ότι:

1. Όσον αφορά στην κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης σε φυσικό πρόσωπο, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας). Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι σε περίπτωση που η πράξη αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι αυτή έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη 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.

2. Επίσης, με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης στον φορολογούμενο.

3. Επιπλέον, με τις διατάξεις της παραγράφου 2α του άρθρου 66 του ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) σχετικά με την προθεσμία άσκησης της δικαστικής προσφυγής,

ορίζεται ότι στις φορολογικές και τελωνειακές διαφορές η προσφυγή ασκείται εντός τριάντα ημερών και η προθεσμία για την άσκησή της αρχίζει, σε περίπτωση ρητής πράξης, από την κατά νόμο επίδοση της πράξης σε αυτούς τους οποίους αφορά ή σε κάθε άλλη περίπτωση, από τότε που αυτοί έλαβαν αποδεδειγμένως πλήρη γνώση του περιεχομένου της.

4. Σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ.1 του Συντάγματος, το οποίο κατοχυρώνεται και από την ΕΣΔΑ (άρθρα 6 και 13) το δικαίωμα του πολίτη για παροχή έννομης προστασίας από τα Δικαστήρια αποτελεί θεμελιώδες συνταγματικό δικαίωμα υπό τη διατύπωση της «δίκαιης δίκης», αποτελεί δε θεμελιώδη αρχή του κράτους δικαίου (σχετ. και η Έκθεση της Επιστημονικής Υπηρεσίας της Βουλής επί του [άρθρου 5](#) του ν.4174/2013). Επισημαίνεται, εξάλλου, ότι, κατά τη νομολογία του ΕΔΔΑ (Απόφαση ΕΔΔΑ της 22.4.2010, Καμβύσης κατά Ελλάδας (αρ. προσφυγής 2735/2008), η απλή πιθανολόγηση ως προς την ημερομηνία από την οποία άρχισε να τρέχει η προθεσμία για την άσκηση του ένδικου βοηθήματος, χωρίς να έχει προσδιορισθεί πέρα από κάθε εύλογη αμφιβολία ο χρόνος κατά τον οποίο ο προσφεύγων λαμβάνει πράγματι γνώση της ένδικης πράξης, συνιστά παραβίαση του άρθρου 6 της ΕΣΔΑ, εφόσον φράσσει στην πράξη την πρόσβασή του στην κατ' ουσίαν εξέταση της υπόθεσής του.

5. Κατόπιν των ανωτέρω, γίνεται δεκτό ότι, με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ., εισάγεται μεν τεκμήριο νόμιμης κοινοποίησης σε περίπτωση κοινοποίησης με συστημένη επιστολή, το οποίο όμως, ως μαχητό, ανατρέπεται σε περίπτωση κατά την οποία η κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης λαμβάνει χώρα αποδεδειγμένα, με την προσκόμιση της σχετικής βεβαίωσης παραλαβής από τα ΕΛ.ΤΑ., μετά την άροδο του δεκαπενθημέρου του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ. Επομένως, σε αυτή την περίπτωση, δεν θίγεται το δικαίωμα του φορολογουμένου να ασκήσει εντός της νόμιμης προθεσμίας προσφυγή (ενδικοφανή ή δικαστική), η οποία αφετηριάζεται από την επομένη της κοινοποίησης και όχι από την επομένη της παρόδου του δεκαπενθημέρου του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 5 Κοινοποίηση πράξεων

«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, [.....], β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή {.....}»

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.

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2062/2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίζεται ότι:

«1. Σύμφωνα με την παρ. 1 της με αριθμό Α.1049/05.03.2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 984/12.03.2021), «Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 01.02.2021 έως και τις 28.04.2021 παρατείνονται έως και τις 29.04.2021. Ειδικά η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021

έως και τις 27.10.2021, εφόσον έως την 01.03.2021 δεν έχει εκδοθεί η σχετική απόφαση επί της ενδικοφανούς προσφυγής, παρατείνεται έως και τις 29.10.2021».

2. Επιπλέον, σύμφωνα με την παρ. 1 της με αριθμό **A.1273/14.12.2020** Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), «Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 9η Νοεμβρίου 2020 έως και την 31η Ιανουαρίου 2021 αναστέλλονται για εξήντα (60) ημέρες. Ειδικά η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 που δεν έχει συμπληρωθεί από τις 16 Νοεμβρίου 2020 έως και την 31η Ιανουαρίου 2021, εφόσον έως τις 16 Νοεμβρίου 2020 δεν έχει εκδοθεί η σχετική απόφαση επί της ενδικοφανούς προσφυγής, παρατείνεται έως και τις 31.03.2021». Επίσης, σύμφωνα με την παρ. 1 της με αριθμό **A.1241/29.10.2020** όμοιας (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020), «Για τις εκκρεμείς ενδικοφανείς προσφυγές με αντικείμενο ζητήματα αλληλέγγυας ευθύνης κατ' άρθρο 50 του ν. 4174/2013 (Α' 170), για τις οποίες η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Α' 170) για έκδοση απόφασης, συμπληρώνεται από την 30η Οκτωβρίου 2020 έως και την 31η Δεκεμβρίου 2020, η προθεσμία του ως άνω άρθρου παρατείνεται έως και τις 30.6.2021». Τέλος, σύμφωνα με την παρ. 5 της με αριθμό **A.1215/25.09.2020** όμοιας (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) σχετικά με την παράταση των προθεσμιών των διατάξεων των παρ. 51 και 53α του άρθρου 72 ν.4174/2013, «Επιπλέον παρατείνεται ως την 30η Δεκεμβρίου 2020 η προθεσμία διαβίβασης από τις Δ.Ο.Υ. προς τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, των αρχικώς ασκηθεισών ενδικοφανών προσφυγών και των σχετικών εγγράφων, όταν συντρέχει περίπτωση σιωπηρής απόρριψης αιτημάτων ακύρωσης ή τροποποίησης λόγω άπρακτης παρέλευσης της ορισμένης προθεσμίας και συνακόλουθα παρατείνεται ως την 31.12.2020 η εκ νέου εκκίνηση της προθεσμίας εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής».

3. Όπως προκύπτει από τα ανωτέρω, οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013, που έχουν λήξει ή λήγουν από την 1η Φεβρουαρίου 2021 έως και την 28η Απριλίου 2021 παρατείνονται έως και την 29η Απριλίου 2021. Αντιστοίχως, η προθεσμία για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής που δεν έχει συμπληρωθεί από την 1η Μαρτίου 2021 έως και την 27η Οκτωβρίου 2021, εφόσον έως 1η Μαρτίου 2021 δεν έχει εκδοθεί η σχετική απόφαση επί της ενδικοφανούς προσφυγής, παρατείνεται έως και την 29η Οκτωβρίου 2021.

4. Στο πλαίσιο αυτό, διευκρινίζονται τα εξής :

α) οι προθεσμίες άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής που ανεστάλησαν με το α' εδάφιο της παρ. 1 της με αριθμό **A.1273/14.12.2020** Κοινής Απόφασης και έχουν λήξει ή λήγουν μετά την 1η Φεβρουαρίου 2021, εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της διάταξης του α' εδαφίου της με αριθμό **A.1049/05.03.2021** Κοινής Απόφασης και παρατείνονται έως και την 29η Απριλίου 2021,

β) η προθεσμία για την έκδοση απόφασης επί ενδικοφανούς προσφυγής που παρατάθηκε έως και την 31η Μαρτίου 2021, την 30η Ιουνίου 2021 ή την 4η Μαΐου 2021, σύμφωνα με τις υπ' αριθμ. **A.1273/14.12.2020**, **A.1241/29.10.2020** ή **A.1215/25.09.2020** αντιστοίχως Κοινές Αποφάσεις, εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της διάταξης του β' εδαφίου της με αριθμό **A.1049/05.03.2021** Κοινής Απόφασης και ομοίως παρατείνεται εκ νέου έως και την 29η Οκτωβρίου 2021.

5. Για την πληρέστερη κατανόηση των παραπάνω, παρατίθενται τα εξής παραδείγματα :

α. Πράξη προσδιορισμού του φόρου κοινοποιήθηκε στον φορολογούμενο στις 04.01.2021 και η προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 ν. 4174/2013, έληγε στις 03.02.2021. Η εν λόγω προθεσμία παρατείνεται έως και τις 29.04.2021, σύμφωνα με το α' εδάφιο της παρ. 1 της **A.1049/05.03.2021** Κοινής Απόφασης.

β. Πράξη προσδιορισμού του φόρου κοινοποιήθηκε στο φορολογούμενο στις 16.12.2020 και η προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 ν. 4174/2013, έληγε στις 15.01.2021. Η εν λόγω προθεσμία ανεστάλη για εξήντα (60) ημέρες, ήτοι έως τις 16.03.2021, σύμφωνα με το α' εδάφιο της

παρ. 1 της Α.1273/14.12.2020 Κοινής Απόφασης, και παρατείνεται έως και τις 29.04.2021, σύμφωνα με το α' εδάφιο της παρ. 1 της Α.1049/05.03.2021 Κοινής Απόφασης.

γ. Ο φορολογούμενος άσκησε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Δ/σης Επίλυσης Διαφορών στις 15.09.2020 και η προθεσμία των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης έληγε στις 13.01.2021. Η εν λόγω προθεσμία παρατάθηκε έως και τις 31.03.2021, σύμφωνα με το β' εδάφιο της παρ. 1 της Α.1273/14.12.2020 Κοινής Απόφασης, και παρατείνεται εκ νέου έως και τις 29.10.2021, σύμφωνα με το β' εδάφιο της παρ. 1 της Α.1049/05.03.2021 Κοινής Απόφασης.

δ. Ενδικοφανής προσφυγή κατά πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδόθηκε μέχρι την 31.12.2019 με βάση στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και αφορά αποδοχές που εισπράχθηκαν αναδρομικά εντός του 2013, επιστράφηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προκειμένου να εξεταστεί ως αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης ενώπιόν της, κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στην παρ. 53α του άρθρου 72 και την παρ. 2 του άρθρου 63B ν.4174/2013, καθώς και την με αριθμό Α.1169.17.07.2020 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3008/20.07.2020). Το εν λόγω αίτημα ακύρωσης ή τροποποίησης απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. λόγω άπρακτης παρέλευσης της ορισμένης προθεσμίας, επιστράφηκε στη Δ/ση Επίλυσης Διαφορών και η εκ νέου εκκίνηση της προθεσμίας εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής παρατάθηκε έως τις 31.12.2020, σύμφωνα με την παρ. 5 της με αριθμό Α.1215/25.09.2020 Κοινής Απόφασης. Κατά συνέπεια, η προθεσμία των εκατόν είκοσι (120) ημερών για έκδοση απόφασης λήγει στις 4.5.2021 και παρατείνεται εκ νέου έως και τις 29.10.2021, σύμφωνα με το β' εδάφιο της παρ. 1 της Α.1049/05.03.2021 Κοινής Απόφασης».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία της υπόθεσης του φακέλου, μεταξύ των οποίων, η με αριθμό/2021 κατάσταση της Δ.Ο.Υ., παράδοσης απλής ή με απόδειξη αλληλογραφίας στο Γραφείο ΕΛΤΑ και η εκτύπωση για τον εντοπισμό του παραπάνω αντικειμένου RE....., από το από το ηλεκτρονικό αρχείο των ΕΛΤΑ, **προκύπτει ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, κοινοποίησε την προσβαλλόμενη πράξη προστίμου με την με αρ. πρωτ./2021 συστημένη επιστολή (RE..... GR), και στις 11.11.2021 το εν λόγω αντικείμενο παραδόθηκε από τα ΕΛΤΑ στον προσφεύγοντα.**

Επειδή, η ημερομηνία της προθεσμίας των δεκαπέντε(15) ημερών, συμπληρώθηκε στις 17.11.2021 και θεωρείται, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 5 ΚΦΔ, ότι η κοινοποίηση έγινε την επομένη στις 18.11.2021, συνεπώς η ενδικοφανή προσφυγή προκειμένου να είναι εμπρόθεσμη έπρεπε να κατατεθεί εντός τριάντα (30) ημερών, ήτοι μέχρι και την 20/12/2021, ημέρα Δευτέρα.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται ότι η προσβαλλόμενη πράξη από τα ΕΛΤΑ του επιδόθηκε στις 11.11.2021, όπως προκύπτει και από την εκτύπωση εντοπισμού αντικειμένου των ΕΛΤΑ, ήτοι η επίδοση έγινε πραγματικά πριν την συμπλήρωση των δεκαπέντε (15) ημερών που τεκμαίρεται ότι έλαβε γνώση σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 5 ΚΦΔ, και ότι η πληρεξούσια δικηγόρος στις 11.12.2021 προσβλήθηκε από τον ιό COVID 19 (σχετ. 4) και ήταν αδύνατο εκ φύσεως να ασκηθεί η παρούσα πριν την 21.12.2021.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατατέθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ στις 21.12.2021, ήτοι μετά την παρέλευση των τριάντα (30) ημερών, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι εκπρόθεσμη.

Επειδή, ο προσφεύγων, σύμφωνα με το άρθρον 63 ΚΦΔ, υποχρεούτο να καταθέσει την ενδικοφανή προσφυγή στη Δ.Ο.Υ., εντός της ως άνω προθεσμίας, ο ισχυρισμός του ότι η πληρεξούσια δικηγόρος βρέθηκε θετική στον ιό COVID 19, δεν γίνεται δεκτός προκειμένου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή να μην κριθεί εκπρόθεσμη, καθώς μπορούσε να την καταθέσει ο ίδιος.

Ύστερα από τα ανωτέρω η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι εκπρόθεσμη και παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 21/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ 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.