



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

**Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 552**

Καλλιθέα 08.09.2022
αριθμός απόφασης 2730

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β' /27.04.2017)
2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 15.04.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της αρνητικής απάντησης επί του /23.03.2022 αιτήματος, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την από 11.05.2022 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15.04.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , με ΑΦΜ , και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό

Από τα στοιχεία φακέλου προκύπτει ότι με την έκδοση της με αριθ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς επιβλήθηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως την με αριθ. /02.08.2018 δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.04.2018 έως 30.06.2018 (ΑΤΒ /12.04.2019), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Το εν λόγω πρόστιμο εξοφλήθηκε με το αριθ. παραστατικό και ημερομηνία κίνησης 10.05.2019.

Σύμφωνα με τα στοιχεία του συστήματος των Οχημάτων – TAXIS η προσφεύγουσα έκανε εκούσια ακινησία στο TAXI στις 04.01.2018 στο τμήμα μεταφορών, όμως δεν υπέβαλε δήλωση αδράνειας ως όφειλε και κατέθεσε όλες τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. στο σύστημα TAXISNET. Με την υπ' αριθ. /01.10.2020 δήλωση υπέβαλε εκπρόθεσμα στο τμήμα μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. δήλωση μεταβολής για την αδράνεια της επιχείρησης με ημερομηνία 03.01.2018.

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα την 01.10.2021 απέστειλε στην Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς ηλεκτρονικό μήνυμα με το οποίο ζητούσε την επιστροφή του ποσού 102,40 ευρώ, ήτοι του προστίμου που επιβλήθηκε σε βάρος της λόγω υποβολής εκπρόθεσμης περιοδικής Φ.Π.Α. β' τριμήνου του έτους 2018, κατά το οποίο το ταξί ήταν σε αδράνεια από 03.01.2018.

Την 04.10.2021 το Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς απάντησε με ηλεκτρονικό μήνυμα τα εξής: «Σας ενημερώνουμε ότι δεν μπορεί να γίνει επιστροφή του προστίμου Φ.Π.Α. ποσού 102,40 ευρώ γιατί όταν υποβλήθηκε η περιοδική δήλωση β' τριμήνου 2018 η επιχείρηση ήταν ενεργή. Η μεταβολή της αδράνειας έγινε την 01.10.2020 εκπρόθεσμα με ημερομηνία 03.01.2018. Η υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ β' τριμήνου έγινε με δική σας ευθύνη όπως επίσης και οι δηλώσεις για το γ' και δ' τρίμηνο του 2018».

Η προσφεύγουσα απέστειλε νέα ηλεκτρονικά μηνύματα στη Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς την 20.12.2021 και 22.03.2022 με όμοιο περιεχόμενο, ισχυριζόμενη ότι δεν έχει λάβει απάντηση και αιτείται την επιστροφή – συμψηφισμό του προστίμου Φ.Π.Α. που αφορά το έτος 2018.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., βάσει πραγματικών γεγονότων και την επιστροφή – συμψηφισμό του προστίμου που λανθασμένα πληρώθηκε διότι το ταξί βρισκόταν σε ακινησία από 03.01.2018 (εκπρόθεσμη διακοπή με ημερομηνία 03.01.2018) και συνεπώς χωρίς ταμειακή δεν ευσταθεί πρόστιμο εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης 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. 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, περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθρου 2§1 της ΠΟΛ. 1064/2017 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 2 Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής

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. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ, δ, ε Κ.Φ.Δ.).»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013, περί κοινοποίησης πράξεων, ορίζονται τα 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: 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.

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α` των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίηση του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης. ...».

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση και σύμφωνα με τα στοιχεία φακέλου, η Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς στις 04.10.2021 και ώρα 11:32 απάντησε με ηλεκτρονικό μήνυμα στο από 01.10.2021 αίτημα της προσφεύγουσας για επιστροφή ποσού 102,40 ευρώ που αφορούσε πρόστιμο του έτους 2018 ως κάτωθι: «Σας ενημερώνουμε ότι δεν μπορεί να γίνει επιστροφή του προστίμου ΦΠΑ ποσού 102,40€ γιατί όταν υποβλήθηκε η περιοδική δήλωση β` τριμήνου 2018 η επιχείρηση ήταν ενεργή. Η μεταβολή της αδράνειας έγινε την 01.10.2020 εκπρόθεσμα με ημερομηνία 03.01.2018. Η υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ β` τριμήνου έγινε με δική σας ευθύνη όπως επίσης και οι δηλώσεις για το γ` και δ` τρίμηνο του 2018».

Επειδή, όπως προκύπτει από το ιστορικό των ηλεκτρονικών μηνυμάτων, η προσφεύγουσα απέστειλε νέα ηλεκτρονικά μηνύματα στη Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς την 20.12.2021 και 22.03.2022 με όμοιο περιεχόμενο, ισχυριζόμενη ότι δεν έχει λάβει απάντηση και αιτείται την επιστροφή – συμψηφισμό του προστίμου Φ.Π.Α. που αφορά το έτος 2018. Ωστόσο, η ίδια σχολιάζει την απάντηση της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς στο από 20.12.2021 νεότερο ηλεκτρονικό μήνυμά της ισχυριζόμενη ότι στερείται λογικής, γεγονός που αποδεικνύει ότι είχε λάβει γνώση αυτής.

Επειδή, εάν η προσφεύγουσα ήθελε προσβάλλει την ως άνω αρνητική απάντηση επί αιτήματος επιστροφής προστίμου όφειλε να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή εντός τριάντα ημερών από την κοινοποίηση αυτής.

Επειδή, εν προκειμένω η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 15.04.2022, ήτοι μετά την παρέλευση των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών της προσφεύγουσας με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 15.04.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανής προσφυγής της , με ΑΦΜ , κατοίκου , ως απαράδεκτης.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.