



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 01-04-2022

Αριθμός Απόφασης: 589

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζα 8 -10 -Θεσ/νίκη
Ταχ. Κώδικας : 54639
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' 170/26-07-2013), 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 Απόφασης ΠΟΛ.1064/28-04-2017 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55B/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του συλλόγου - **Α.Φ.Μ.**, δια του τελευταίου νομίμου εκπροσώπου με διεύθυνση στα επί της οδού, κατά της υπ' αριθ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της για διαγραφή του προστίμου που επιβλήθηκε με την υπ. αριθ. πράξη επιβολής προστίμου, για την υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης Φορ. Εισοδήματος, άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους **2019**, του Προϊσταμένου της
5. Την ανωτέρω αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της

6. Την υπ. αριθ. πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους **2019**, του Προϊσταμένου της
7. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της, 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 απόφασης.

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

Ο με την υπ' αριθμ. πράξη της Γενικής Συνέλευσης αποφάσισε τη διάλυσή του και υπέβαλε σχετική αίτηση δια του εκπροσώπου του,, στο Πρωτοδικείο στις, το οποίο ενέκρινε τη διάλυση του Συλλόγου, η απόφαση αυτή σημειώθηκε αυθημερόν στο Βιβλίο Σωματείων του Πρωτοδικείου και εκδόθηκε σχετικό πιστοποιητικό στις-2020. Στις-2021 υπεβλήθη αίτημα, δια του εκπροσώπου του Συλλόγου στη Δ.Ο.Υ. για παύση εργασιών του Συλλόγου με αρ. δήλωσης και αυθημερόν έλαβε τη σχετική βεβαίωση παύσης εργασιών.

Στη συνέχεια, την υποβλήθηκε εκπρόθεσμα η αριθ. αρχική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος **2019**. Συνεπεία της εκπρόθεσμης υποβολής της προαναφερόμενης δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος ήταν η έκδοση της με αριθ. πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους **2019**, του Προϊσταμένου της

Ο με το υπ. αριθ. πρωτ. έγγραφο του ζήτησε από τον Προϊστάμενο της τη διαγραφή του επιβληθέντος προστίμου για την εκπρόθεσμη υποβολή της αρχικής δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος **2019**. Ο Προϊστάμενος της με το υπ. αριθ. πρωτ. έγγραφο του προς τον απάντησε αρνητικά με αιτιολογημένη απάντησή του. Κατόπιν των ανωτέρω ο υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατά την αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ζητώντας την ακύρωση του επιβληθέντος προστίμου για την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2019 αλλά και του 2020 για την οποία το πρόστιμο δεν έχει βεβαιωθεί ακόμα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, κατά της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ζητά την ακύρωση του επιβληθέντος προστίμου για την εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικής δήλωσης του 2019, αλλά και του 2020 για την οποία το πρόστιμο δεν έχει βεβαιωθεί ακόμα, επικαλούμενος τα ακόλουθα:

1. Στις/2020 (ημερομηνία παύσης εργασιών του Συλλόγου) επιβλήθηκε στην Περιφ. Ενότητα lockdown, λόγω κορωνοϊού, μέχρι και τις-2020, με αποτέλεσμα τον περιορισμό των μετακινήσεων των φυσικών προσώπων και αδυναμία προσέλευσης στη λόγω των περιοριστικών μέτρων, αφού δε γινόταν δεκτή η επίσκεψη προσώπων στους χώρους της. Επιπλέον δεν ήταν δυνατή η επίσκεψη σε λογιστή, αφού αυτό δεν προβλεπόταν στη σχετική βεβαίωση κίνησης, που έπρεπε να έχει μαζί του ο εκπρόσωπος του Συλλόγου. Στην πορεία προέκυπταν νέοι περιορισμοί, όπως αυτό φαίνεται στις σχετικές ανακοινώσεις της Γενικής Γραμματείας Πολιτικής Προστασίας.
2. Παρά τις προσπάθειες να είναι συνεπής και εντός του χρονικού ορίου στην ηλεκτρονική υποβολή των φορολογικών δηλώσεων, αυτό δεν κατέστη δυνατόν γιατί δεν είχε ανοίξει ακόμη η εφαρμογή του TAXISnet, η οποία άνοιξε στις-2020,. Οπότε με αφετηρία την ημερομηνία διάλυσης του Συλλόγου και παύσης εργασιών, στις-2020, ο Σύλλογος ήταν ήδη εκπρόθεσμος αφού είχε παρέλθει το διάστημα του ενός (1) μηνός.
3. Με δεδομένο ότι έγινε άρση του lockdown στις-2020 και αφού ο Σύλλογος ήταν ήδη εκπρόθεσμος στην υποβολή των φορολογικών δηλώσεων, υπεβλήθη στις-2020 η φορολογική δήλωση του 2019, αφού τότε μπόρεσε να κλειστεί ραντεβού με το λογιστικό γραφείο, την οποία δέχτηκε η εφαρμογή του TAXISnet. Δυστυχώς όμως δε δέχτηκε τη δήλωση του 2020, η οποία παρέμεινε προσωρινά αποθηκευμένη. Παρά τις προσπάθειές του Συλλόγου δε κατέστη δυνατόν να υποβληθεί εντός του 2020. Τελικά υποβλήθηκε στις-2021, με το χαρακτηρισμό «εκπρόθεσμη», αφού τότε την δέχτηκε η εφαρμογή του TAXISnet.

Επειδή, σύμφωνα με την §1 του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013): «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. 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, σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/2017/12-4-2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) του Διοικητή της ΑΑΔΕ: «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, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 3 του άρθρου 5 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. **3.** Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του Ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή δ) επιδοθεί 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 της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου».

Επειδή, στην ΠΟΛ. 1125/16-4-2014 (ΦΕΚ Β' 1171/07-05-2014) του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων εσόδων ορίζεται ότι: «Άρθρο 1 “Πεδίο Εφαρμογής” Οι διατάξεις της παρούσας απόφασης εφαρμόζονται για την ηλεκτρονική κοινοποίηση, κατά το [άρθρο 5 παρ. 6](#) του Ν. [4174/2013](#) (Α' 170) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», πράξεων προσδιορισμού φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων καθώς και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του [άρθρου 28](#) του Ν. [4174/2013](#), που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση σύμφωνα με τις διατάξεις του ως άνω νόμου, όπως ισχύουν, των αποφάσεων που εκδίδει η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης), και των ατομικών ειδοποιήσεων του [άρθρου 47](#) του Ν. [4174/2013](#) και των [άρθρων 4](#) και [7](#) του Ν.Δ. [356/1974](#), ΚΕΔΕ (Α' 90). Άρθρο 2 “Υποχρεώσεις Φορολογουμένων”

Οι φορολογούμενοι οφείλουν, εφόσον δεν διαθέτουν, να αποκτήσουν κωδικό πρόσβασης στο σύστημα TAXISnet και να δηλώσουν στο «Λογαριασμό» τους στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr στοιχεία ηλεκτρονικής επικοινωνίας (διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου) στην επιλογή «Διαχείριση Λογαριασμού», και εφόσον είναι ήδη εγγεγραμμένοι και έχουν προβεί σε μεταβολή της διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, να την επικαιροποιήσουν, εντός 30 ημερών από την έναρξη ισχύος της παρούσας. Οι φορολογούμενοι δεν μπορούν να επικαλούνται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης οποιαδήποτε μεταβολή της διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου μέχρι το χρόνο ενημέρωσής της.

Άρθρο 3 “Διαδικασία Κοινοποίησης”

Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του [άρθρου 28](#) του Ν. [4174/2013](#) αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e-Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου.

Άρθρο 4 “Πιστοποιητικό Παραλαβής – Στοιχεία Ηλεκτρονικής Κοινοποίησης”

Με την παραλαβή στο “Λογαριασμό” [taxisnet](#) της κοινοποιούμενης πράξης από το φορολογούμενο, δημιουργείται στο σύστημα [taxisnet](#) ηλεκτρονικό εκτυπώσιμο πιστοποιητικό παραλαβής, που φέρει μοναδικό αριθμό και περιλαμβάνει υποχρεωτικά τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, το είδος, τον αριθμό, την ημερομηνία και το όργανο έκδοσης της πράξης και των συγκοινοποιούμενων, της απόφασης ή της ειδοποίησης, την ημερομηνία και την ώρα παραλαβής στο “Λογαριασμό” [taxisnet](#) καθώς και τα ηλεκτρονικά ίχνη ανάρτησης.

Το ηλεκτρονικό πιστοποιητικό παραλαβής καταχωρίζεται στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και είναι διαθέσιμο σε κάθε περίπτωση που τυχόν απαιτηθεί.

Άρθρο 5 “Στοιχεία ηλεκτρονικής ειδοποίησης”

Στην ηλεκτρονική ειδοποίηση που αποστέλλεται στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του φορολογουμένου με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης ή της ειδοποίησης αναφέρεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του φορολογουμένου, το όνομα ή η επωνυμία αυτού και το είδος της πράξης, απόφασης ή ειδοποίησης κατά περίπτωση που αναρτάται.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η υπ. αριθ. προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους **2019**, του Προϊσταμένου της εστάλη ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 5 ν. 4174/2013, με τα ακόλουθα στοιχεία ανάρτησης:

Ημερομηνία ανάρτησης:

Ημερομηνία αποστολής e-mail:

Ημερομηνία ανάγνωσης

Συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε (...../2021) μετά την αποκλειστική προθεσμία των τριάντα ημερών από την κοινοποίηση αυτής και πρέπει να απορριφθεί ως εκπροθέσμως ασκηθείσα.

Επειδή, περαιτέρω η υπ. αριθ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της για διαγραφή του προστίμου που επιβλήθηκε με την υπ. αριθ. πράξη επιβολής προστίμου, αποτελεί επιβεβαιωτική πράξη, από τη στιγμή που επαναλαμβάνει κατ’ ουσία το περιεχόμενο προηγούμενης ρητής εκτελεστής πράξης, δίχως να έχει προηγηθεί ουσιαστική έρευνα νέων και ουσιωδών πραγματικών περιστατικών. Συνεπώς, η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή αναφορικά με την προσβολή της προαναφερόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της είναι अपαραδέκτως ασκηθείσα.

Επειδή, ομοίως η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή αναφορικά με την προσβολή της μελλοντικής έκδοσης πράξης επιβολής προστίμου, για την εκπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, είναι ομοίως απараδέκτη καθώς δεν υφίσταται στο νομικό κόσμο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του συλλόγου - **Α.Φ.Μ.** ως απараδέκτης – εκπρόθεσμης..

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
ο Προϊστάμενος
Της Υποδιεύθυνσης – Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

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.