



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17-11-2022

Αριθμός απόφασης: 3682

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

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 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 13/07/2022 και με αριθμό ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθ. πρωτ. /10-05-2022 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01.01.2022-31.03.2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σάμου καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. /10-05-2022 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01.01.2022-31.03.2022.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σάμου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αρ. πρωτ./13-07-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**, 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:

Με τη με αριθμό/10-05-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01.01.2022-31.03.2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σάμου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο αξίας **100,00€**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ./2022 δήλωσης Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01.01.2022-31.03.2022, η προθεσμία υποβολής της οποίας έληγε στις **29.04.2022**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), που επισύρει συνδυαστικά τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 β' και 2 γ' του Ν.4174/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, ισχυριζόμενος ότι η δήλωση ήταν πιστωτική και κατατέθηκε από τον ίδιο, ο οποίος εκ παραδρομής θεώρησε ότι η υποβολή γίνεται την τελευταία μέρα του επόμενου μήνα, ήτοι στις 30.04.2022 ημέρα Σάββατο και όχι στις 29.04.2022 που ήταν η τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, 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 υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.....

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1064/2017 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. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες. (άρ. 63 παρ. 1 εδ. Γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.).»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.1, 2 και 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. 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 άλλο 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. ... 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, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης προκύπτει ότι μετά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, η φορολογική αρχή, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 5 του ν.4174/2013, απέστειλε στις 18/05/2022, στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος, το με αρ. πρωτ./2022 διαβιβαστικό έγγραφο με συνημμένη την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, με την υπ' αριθ. συστημένη επιστολή.

Επειδή, σύμφωνα με την ιστοσελίδα των Ελληνικών Ταχυδρομείων, η εν λόγω συστημένη αποστολή παραδόθηκε στον προσφεύγοντα την 20/05/2022. Επιπροσθέτως, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 5 ΚΦΔ, οι πράξεις που αποστέλλονται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα

αποστολής. Συνεπώς, στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη που απεστάλη στον προσφεύγοντα με την ως άνω συστημένη επιστολή, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί την **03/06/2022.**

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **13/07/2022,** ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη,** λόγω εκπρόθεσμης άσκησης, της με αριθμό πρωτοκόλλου/13-07-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης.**

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

Ακριβές αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.