



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 1/12/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός απόφασης: 3806

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206/4-11-2022) εφεξής Κ.Φ.Δ.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 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 υπ' αριθ. ΔΕΔ 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 6/7/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κατά: α) της υπ' αριθ. /2-7-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου των άρθρων 36§1 & 48 του Ν.2859/2000 & του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, β) της υπ' αριθ. /2-7-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, γ) της υπ' αριθ. /2-7-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και δ) της υπ' αριθ. /2-7-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου των άρθρων 36§1 & 48 του Ν.2859/2000 & του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 6/7/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη **εκπρόθεσμα**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθ. /2-7-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου των άρθρων 36 § 1 & 48 του Ν.2859/2000 & του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα: 1) πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ επειδή δεν υπέβαλε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 36 § 1 του Ν.2859/2000, όπως ίσχυε, δήλωση έναρξης εργασιών στο Μητρώο Φορολογουμένων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. (Κορωπίου) την 1/9/2015, ως όφειλε και 2) πρόστιμο του άρθρου 54 § 1 περ. β', § 2 περ. γ' του Κ.Φ.Δ. ποσού 500,00 ευρώ επειδή δεν υπέβαλε τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. Γ' και Δ' τριμήνου 2015.
- Με την υπ' αριθ. /2-7-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο του άρθρου 54 § 1 περ. β', § 2 περ. γ' του Κ.Φ.Δ. ποσού 1.000,00 ευρώ επειδή δεν υπέβαλε τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. Α', Β', Γ' και Δ' τριμήνου 2016.
- Με την υπ' αριθ. /2-7-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα: 1) πρόστιμο του άρθρου 54 § 2 του Κ.Φ.Δ. ποσού 2.500,00 ευρώ επειδή δεν τήρησε τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) βιβλία, στοιχεία και λοιπά λογιστικά ή/και ηλεκτρονικά αρχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν.4174/2013 όπως ίσχυαν με την ΠΟΛ.1003/2014 και 2) πρόστιμο του άρθρου 54 § 1 περ. β', § 2 περ. γ' του Κ.Φ.Δ. ποσού 1.000,00 ευρώ επειδή δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. Α', Β', Γ' και Δ' τριμήνου 2017.
- Με την υπ' αριθ. /2-7-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου των άρθρων 36 § 1 & 48 του Ν.2859/2000 & του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο του άρθρου 54 § 1 περ. β', § 2 περ. γ' του Κ.Φ.Δ. ποσού 250,00 ευρώ επειδή δεν υπέβαλε περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. Α' τριμήνου 2018.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 2/7/2021 Έκθεσης Ελέγχου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) ο οποίος διενεργήθηκε κατόπιν της υπ' αριθ./2018 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου της περιόδου 1/9/2015 – 30/3/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Μετά την κοινοποίηση στην προσφεύγουσα της με Α.Π./17-10/2018 γνωστοποίησης του Ν.4512/2018 στην οποία δεν ανταποκρίθηκε, εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε το υπ' αριθ./17-5-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων στο οποίο η προσφεύγουσα απάντησε με υπ' αριθ. Α.Π./31-5-2021 υπόμνημα. Λαμβάνοντας υπόψη τα ευρήματα του ελέγχου και τις απαντήσεις της προσφεύγουσας συντάχθηκε η από 2/7/2021 έκθεση ελέγχου και εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. οι προσβαλλόμενες πράξεις, οι οποίες εστάλησαν με συστημένη επιστολή στη διεύθυνση που δήλωσε η προσφεύγουσα στο σώμα της προσφυγής και επαληθεύεται από το ηλεκτρονικό μητρώο της Δ.Ο.Υ. Ωστόσο, η επιστολή επέστρεψε ως αζήτητη από τα ΕΛΤΑ και την 28/9/2021 η προσφεύγουσα ζήτησε με τη με αριθμό πρωτ./21 αίτησή της να παραλάβει αντίγραφα των επίμαχων εγγράφων και πράξεων, το οποίο έγινε την ίδια μέρα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας του παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η διεκπεραίωση υποθέσεων, που είχε αναλάβει βάσει εξουσιοδοτήσεων, δε γινόταν στα πλαίσια άσκησης επαγγελματικής δραστηριότητας αλλά μόνο προς εξυπηρέτηση του περιβάλλοντός της καθώς το επίμαχο διάστημα ήταν μισθωτή υπάλληλος, αρχικά σε ιατρείο και έπειτα σε λογιστικό γραφείο. Ως εκ τούτου, δεν είχε υποχρέωση να κάνει έναρξη εργασιών την 1/9/2015, όπως υπέδειξε η οικεία έκθεση ελέγχου.

Επειδή στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 5 – *Κοινοποίηση πράξεων* του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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 σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του ως άνω άρθρου ισχύει ότι:

« 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. 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 της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και

β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.»

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσβαλλόμενες πράξεις και η οικεία έκθεση ελέγχου με το με αριθμό πρωτ./13-7-2021 διαβιβαστικό εστάλησαν στη διεύθυνση που δήλωσε η προσφεύγουσα στο σώμα της προσφυγής και επαληθεύεται από το ηλεκτρονικό μητρώο της Δ.Ο.Υ. με συστημένη επιστολή (RE.....GR), η οποία επεστράφη στη Δ.Ο.Υ. με την ένδειξη «Αζήτητο».

Επειδή την 28/9/2021 η προσφεύγουσα μετέβη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. όπου συμπλήρωσε τη με αριθμό πρωτ./21 αίτηση, σημειώνοντας: «Παρακαλώ να μου χορηγήσετε αντίγραφα από το φάκελο ελέγχου Φ.Π.Α. / Κ.Φ.Δ. που με αφορά διότι δεν τα έχω λάβει με τα ΕΛΤΑ, ώστε να λάβω γνώση... θα τα χρησιμοποιήσω για να ασκήσω ένδικα βοηθήματα».

Επειδή έλαβε αυθημερόν τα ως άνω αντίγραφα, όπως πιστοποιείται από την υπογραφή της στο σώμα της αίτησης κάτω από τη σημείωση: «έλαβα αυθημερόν», και επομένως ο χρόνος που έλαβε πράγματι γνώση κατά δική της δήλωση είναι η 28/9/2021.

Επειδή βάσει των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν.4174/2014 (Κ.Φ.Δ.) 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. 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 τα ως άνω οριζόμενα, η προσφεύγουσα όφειλε να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή κατά των προσβαλλόμενων πράξεων εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία της κοινοποίησης, η οποία τεκμαίρεται ότι έλαβε χώρα 15 μέρες μετά την αποστολή τους με συστημένη επιστολή, ήτοι την 28/7/2021, ενώ κατά δική της δήλωση έλαβε χώρα την 28/9/2021.

Επειδή, εν προκειμένω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υπεβλήθη την **6/7/2022**, δηλαδή μετά την **παρέλευση των τριάντα ημερών τόσο από την 28/7/2021 όσο και από την 28/9/2021**, είναι εκπρόθεσμη 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 ημερομηνία κατάθεσης 6/7/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, κατά: α) της υπ' αριθ. /2-7-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου των άρθρων 36§1 & 48 του Ν.2859/2000 & του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, β) της υπ' αριθ. /2-7-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, γ) της υπ' αριθ. /2-7-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και δ) της υπ' αριθ. /2-7-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου των άρθρων 36§1 & 48 του Ν.2859/2000 & του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, **ως απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**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.