



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 14-10-2019
Αριθμός απόφασης: 2084

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

ΦΑΞ : 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 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 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.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της - **Α.Φ.Μ.**, με έδρα στο, κατά της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της - **Α.Φ.Μ.**, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις τον με αριθ. δήλωσης Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων Αγαθών και Λήψεων Υπηρεσιών με τον οποίο δήλωσε μία ενδοκοινοτική απόκτηση από τη, αξίας 14,50€, για την φορολογική περίοδο 01/02/2019 - 28/02/2019 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 του Ν.2859/2000 και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων. Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκαν οι κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 54 του Ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης επικαλούμενη τον παρακάτω λόγο:

- Εκ παραδρομής υποβλήθηκε στις ο με αριθμό Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων Αγαθών και Λήψεων Υπηρεσιών. φορολογικής περιόδου **01/02 - 28/2/2019** καθώς με τον πίνακα αυτό δηλώθηκε μία συναλλαγή που αφορούσε τον Μάρτιο του 2019. Αμέσως διαπιστώθηκε η εσφαλμένη καταχώρηση και την ίδια ημέρα υποβλήθηκε διόρθωση του ανακεφαλαιωτικού πίνακα για το μήνα Φεβρουάριο (φορολογικής περιόδου **01/02 - 28/2/2019**), ενώ ταυτόχρονα υποβλήθηκε και ανακεφαλαιωτικός πίνακας για το μήνα Μάρτιο, φορολογικής περιόδου **01/02 - 28/2/2019**), στον οποίο καταχωρήθηκε ορθώς η υπό εξέταση συναλλαγή.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63§1 του Ν.4174/2013 «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. ...».

Επειδή, στο άρθρο 2§1 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι: «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, στις διατάξεις 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....».

Επειδή, κατά την έννοια της διάταξης του άρθρου 66 παρ. 1 περ. Α υποπερ. α του Κ.Δ.Δ., προβλέπεται μεν ως αφετηρία της προθεσμίας ασκήσεως προσφυγής, κατ' αρχήν, η σύλληψη κοινοποίησης της πράξεως στον ενδιαφερόμενο, δεν αποκλείεται όμως η σχετική προθεσμία να αρχίζει από την αποδεδειγμένη πλήρη γνώση του περιεχομένου της προσβαλλομένης πράξεως σε περίπτωση που είτε δεν έγινε η προβλεπόμενη κοινοποίηση, είτε αυτή που έγινε δεν ήταν νόμιμη, ακόμη και αν πρόκειται για πράξη κοινοποιητέα σύμφωνα με τη σχετική ειδική νομοθεσία που την διέπει (πρβλ. Σ.τ.Ε. 3575-7/2013, 7μ. 2436-7/2012, Ολομ. 2034-6/2011, 193, 1309/2006, 3696/2005, 627/2002, 7μ. 3761/1999, 537-540/1998, 3220/1990, πρβλ. και Σ.τ.Ε. 1797/2000, 589, 2188/1972). Περαιτέρω, κατά την έννοια της ίδιας διατάξεως, απαιτείται για την κίνηση της εν λόγω

προθεσμίας αποδεδειγμένη [δηλαδή προκύπτουσα είτε από συγκεκριμένα στοιχεία του φακέλου ή συγκεκριμένα και αποδειχθέντα πραγματικά περιστατικά ικανά να στηρίξουν βέβαιη δικανική πεποίθηση (βλ. Σ.τ.Ε. 120-3/2014), είτε συνομολογούμενη από τον ίδιο τον προσφεύγοντα] και πλήρης γνώση της προσβαλλομένης πράξεως, ως τέτοιας νοουμένης της γνώσεως ολόκληρης της πράξεως (πρβλ. Σ.τ.Ε. 604/1995 7μ.) και των αιτιολογιών της (βλ. Σ.τ.Ε. 1484/2010, καθώς και Σ.τ.Ε. 246/2008, 981, 1079/2011), ώστε να είναι δυνατόν να ελεγχθεί από τον ενδιαφερόμενο το νόμιμο ή μη της πράξεως και συνεπώς η δυνατότητα ασκήσεως κατ' αυτής προσφυγής (βλ. Σ.τ.Ε. 246/2008, 981, 1079/2011). Θεωρείται επίσης ότι ο προσφεύγων έχει λάβει πλήρη γνώση του περιεχομένου της πράξεως όχι μόνον όταν συνομολογεί την ύπαρξή της και το περιεχόμενό της, αλλά και όταν συνομολογεί ότι εχώρησε επίδοση της πράξεως σ' αυτόν σε συγκεκριμένο χρόνο χωρίς αμφισβήτηση του κύρους της επιδόσεως (βλ. Σ.τ.Ε. 193/2006).(ΣτΕ 169/2015).

Επειδή, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε την **17/04/2019** και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν 4174/2013.

Επειδή, από την εφαρμογή «εντοπισμός αντικειμένου» των ΕΛΤΑ με βάση τον μοναδικό κωδικό συστημένης επιστολής, προκύπτει ότι η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα την **25-04-2019**.

Επειδή, η ίδια η προσφεύγουσα, όπως προκύπτει από το σώμα της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, συνομολογεί ότι η ως άνω πράξη της κοινοποιήθηκε την **25-04-2019**.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την **29/05/2019** ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα η προσφεύγουσα έλαβε γνώση της προσβαλλομένης πράξης του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. /..... ενδικοφανούς προσφυγής της - **Α.Φ.Μ.**, ως απαράδεκτης.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ο Προϊστάμενος
Της Υποδιεύθυνσης – Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.