



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

Θεσσαλονίκη, 01.09.2023

Αριθμός απόφασης:ε583

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- 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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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. Την από 05/04/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Ο.Ε. με Α.Φ.Μ. δια του νομίμου εκπροσώπου της του . με Α.Φ.Μ. κατά των υπ' αριθ./11-01-2023,/11-01-2023,/11-01-

2023,/11-01-2023,/11-01-2023,/11-01-2023,/11-01-2023,/11-01-2023,/11-01-2023 και/11-01-2023 πράξεων επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Βεροίας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **05/04/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Ο.Ε. με Α.Φ.Μ., 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 την υπ'αρ./11.01.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 01.06.2021 της υπ' αριθ./2021 δήλωσης Φ.Μ.Υ. μηνός Μαρτίου 2020 συνολικής αξίας 8,19€.

Με την υπ'αρ./11.01.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 01.06.2021 της υπ' αριθ./2021 δήλωσης Φ.Μ.Υ. μηνός Φεβρουαρίου 2020 συνολικής αξίας 8,19€.

Με την υπ'αρ./11.01.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 01.06.2021 της υπ' αριθ./2021 δήλωσης Φ.Μ.Υ. μηνός Απριλίου 2020 συνολικής αξίας 8,19€.

Με την υπ'αρ./11.01.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 01.06.2021 της υπ' αριθ./2021 δήλωσης Φ.Μ.Υ. μηνός Μαΐου 2020 συνολικής αξίας 8,19€.

Με την υπ'αρ./11.01.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 01.06.2021 της υπ' αριθ./2021 δήλωσης Φ.Μ.Υ. μηνός Ιουνίου 2020 συνολικής αξίας 8,51€.

Με την υπ'αρ./11.01.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού

250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 01.06.2021 της υπ' αριθ./2021 δήλωσης Φ.Μ.Υ. μηνός Ιανουαρίου 2020 συνολικής αξίας 5,53€.

Με την υπ'αρ./11.01.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 01.06.2021 της υπ' αριθ./2021 δήλωσης Φ.Μ.Υ. μηνός Οκτωβρίου 2020 συνολικής αξίας 8,51€.

Με την υπ'αρ./11.01.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 03.06.2021 της υπ' αριθ./2021 δήλωσης Φ.Μ.Υ. μηνός Σεπτεμβρίου 2020 συνολικής αξίας 8,51€.

Με την υπ'αρ./11.01.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 03.06.2021 της υπ' αριθ./2021 δήλωσης Φ.Μ.Υ. μηνός Νοεμβρίου 2020 συνολικής αξίας 8,51€.

Με την υπ'αρ./11.01.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 03.06.2021 της υπ' αριθ./2021 δήλωσης Φ.Μ.Υ. μηνός Δεκεμβρίου 2020 συνολικής αξίας 8,51€. Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των οικείων από 11.01.2023 εκθέσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. «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.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 2 της απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1064/12-04-2017, «η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου».

Επειδή, με το άρθρο 5 του ΚΦΔ 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 ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 ή στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου 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 τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο 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 δεύτερου εδαφίου, εφόσον κατά τον χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση ο διορισμός νέου νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. [...] 6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α' των παρ. 2 και 3, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Διοικητή 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 στον λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης ή του εγγράφου, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1125/16.04.2014: «.....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, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, οι με αρ. /2023, /2023, /2023, /2023, /2023, /2023, /2023, /2023 και /2023 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας αναρτήθηκαν στο taxisnet, στις 17/02/2023, εστάλησαν ηλεκτρονικές ειδοποιήσεις στη δηλωθείσα από την προσφεύγουσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της, στις 17/02/2023 και αναγνώστηκαν όλες αυθημερόν (ήτοι στις 17/02/2023). Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του ΚΦΔ, η κοινοποίησή τους συντελέστηκε την ημερομηνία που αναγνώστηκαν (17/02/2023).

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα από την προσφεύγουσα εταιρία την 05.04.2023, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **05/04/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Ο.Ε. με Α.Φ.Μ. ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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