



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη : 10/11/2023
Αριθμ. Αποφ.: 993

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

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10, Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
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 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.
- 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει..
- γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **20-06-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ**, κατοίκου, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ. .../**08-12-2022** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2018 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ξάνθης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 23/06/2023 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **20-06-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του** 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. .../08-12-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, λόγω μη συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις του άρθρου 13 του Κ.Φ.Δ. (μη τήρηση λογιστικών αρχείων) κατά παράβαση των άρθρων 3-7 του Ν.4308/2014 σε συνδυασμό με το αρ.13 παρ.1 του Κ.Φ.Δ., που επισύρουν τις κυρώσεις του αρ.54 παρ.1 περ.η' και παρ.2 περ.ε' και πρόστιμο ύψους 100,00 € λόγω μη δήλωσης έναρξης εργασιών, κατά παράβαση του άρθρου 10 παρ.1 του Κ.Φ.Δ. που επισύρει τις κυρώσεις του αρ.54 παρ.1 περ.α και παρ.2 περ.α' του Κ.Φ.Δ., **ήτοι συνολικό πρόστιμο 2.600,00€.**

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθμ./01-06-2018 εσωτερικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, σύμφωνα με το οποίο κατόπιν φορολογικού ελέγχου στην ατομική επιχείρηση του με αντικείμενο εργασιών «Χονδρικό εμπόριο απορριμμάτων & υπολειμμάτων» με ΑΦΜ:, διαπιστώθηκε πλήθος εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων (τιμολόγια αγοράς) προς πρόσωπα μη υπόχρεα σε έκδοση τιμολογίου (ιδιώτες). Μεταξύ αυτών των προσώπων ήταν και ο προσφεύγων ο οποίος στο χρονικό διάστημα από 1/1/2018 έως 16/5/2018 πραγματοποίησε εννέα (9) συναλλαγές με το για τις οποίες δεν εξέδωσε αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία, αλλά έλαβε ισάριθμα τιμολόγια αγορών για παραλαβές υλικών ανακύκλωσης (scrap) συνολικής αξίας 295,80€. Δηλαδή, εντός έξι μηνών πραγματοποίησε περισσότερες από τρεις (3) ομοειδείς συναλλαγές, που θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων με σκοπό την επίτευξη κέρδους και συνεπώς θεωρούνται επιχειρηματικές συναλλαγές σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ.3 του ν.4172/2013. (ΚΦΕ)

Με την υπ' αριθμ./**20-06-2023** ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, ισχυριζόμενος ότι:

1. Εργάζεται ως ιδιωτικός υπάλληλος στην εταιρεία ΑΒΕΕ. Στις 7-6-2023 έλαβε από την Ε.Τ.Ε. έγγραφο με το οποίο του γνωστοποιούσε την επιβολή κατάσχεσης από τη Δ.Ο.Υ. Ξάνθης ποσού 2.738,32€. Με τους κωδικούς taxis διαπιστώθηκε η ύπαρξη της προσβαλλόμενης πράξης.
2. Αρχές του 2018 καθάριζε την οικία των γονιών του και την αποθήκη τους. Στο διάστημα αυτό έδωσε διάφορα άχρηστα πράγματα σε έναν παλιατζή που δε θυμάται το όνομά του. Δεν γνώριζε ότι είχε εκδώσει τιμολόγιο. Τα πράγματα δεν τα αγόρασε από πουθενά, καθώς ήταν παλιά, για πέταμα. Η αξία τους ήταν πολύ μικρή, 295,80€ και δεν προκύπτουν άλλες πράξεις. Δεν υπάρχουν άλλες συναλλαγές που να δικαιολογούν την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ 1 Ν.4987/2022 (κωδικοποίηση 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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός **τριάντα** 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 ΠΟΛ 1064/27.04.2017, παράγραφος Α' 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, στο άρθρο 5 του Ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: «*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) γ).....{.}»

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, **η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίηση του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της».**

Επειδή, στο άρθρο 3 της Πολ. 1125/2014 ορίζεται ότι :

«*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».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στις 09/12/2022, ώρα 10:30:59, ενώ αναγνώστηκε στις 07/06/2023, ώρα 12:42:50 και συνεπώς βάσει της ημερομηνίας που, κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.6 του Κ.Φ.Δ., θεωρείται ότι συντελέστηκε η κοινοποίηση (20/12/2022), η εμπρόθεσμη υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής για την κρινόμενη πράξη είχε ως καταληκτική ημερομηνία την 19 Ιανουαρίου 2023, ημέρα Πέμπτη.

Επειδή, ο προσφεύγων κατέθεσε την υπό κρίση προσφυγή στις 20-06-2023, ήτοι μετά την παρέλευση της προβλεπόμενης από το άρθρο 63 παρ.1 του Κ.Φ.Δ. προθεσμίας των τριάντα ημερών και συνεπώς αυτή είναι εκπρόθεσμη.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της από **20-06-2023** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ** ως **απαράδεκτης, λόγω εκπρόθεσμης άσκησης αυτής**

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

**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.