



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19/01/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Αριθμός απόφασης: 136

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604582

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 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,

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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **21-09-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου Αττικής, οδός αρ....., ΤΚ κατά της υπ' αριθμόν/29-06-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2020, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ.

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

Επί της από **21-09-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με **Α.Φ.Μ.**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υπεβλήθη **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η προσβαλλόμενη πράξη απεστάλη με συστημένη επιστολή στις 07/07/2023 [RE.....GR] και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§5 του ΚΦΔ, η κοινοποίησή της θεωρείται ότι έχει συντελεστεί μετά την παρέλευση 15 ημερών από την ημερομηνία αποστολής, ήτοι στις **24/07/2023**, ανεξάρτητα από το γεγονός ότι από το συνταχθέν έγγραφο των ΕΛΤΑ προκύπτει ότι η προσβαλλόμενη πράξη παρελήφθη από τον προσφεύγοντα σε προγενέστερη ημερομηνία, ήτοι στις **13/07/2023**.

Με τη με αριθμό/29-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ φορολογικού έτους 2020 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ο οποίος διατηρεί ατομική επιχείρηση με απλογραφικά βιβλία και υπάγεται στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, ποσό προστίμου 10.000 ευρώ λόγω μη ανταπόκρισης του στην υπ' αριθ...../22-10-2022 πρόσκληση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων για το φορολογικό έτος 2020 κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 14 παρ.1 του ΚΦΔ και του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54^Ε παρ.1 περ. α' του ΚΦΔ όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 90 του ν.4864/02-12-2021.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- 1) Η συνημμένη πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων συνοδεύεται από μια καθ' όλα πλημμελή έκθεση θυροκολλήσεως, η οποία πάσχει απόλυτης ακυρότητας και εξ αυτού του λόγου δεν μπορεί να γίνει αποδεκτή και πρέπει να κριθεί ως απαράδεκτη.
- 2) Η διενέργεια της θυροκολλήσεως διενεργήθηκε στον αυλόγυρο της πολυκατοικίας ο οποίος είχε μετατραπεί τότε σε οικοδομή λόγω κατασκευαστικών έργων και ανακαινίσεων και όχι ορθά στη θύρα της εισόδου των γραφείων του.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ.2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999-ΦΕΚ Α' 97/17-05-1999) «Όργανα – Παραγγελία» αναφέρεται ότι: «2. Οι επιδόσεις από μέρους του Δημοσίου και των άλλων νομικών προσώπων δημόσιου δικαίου γίνονται, είτε με δικαστικό επιμελητή, είτε με υπάλληλο των υπηρεσιών τους. Όργανα της αστυνομίας ή της αγροφυλακής ή υπάλληλοι των δήμων ή κοινοτήτων μπορούν, μέσα στα όρια των εδαφικών τους περιφερειών, να διενεργούν τις επιδόσεις αυτές».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 55 του ίδιου νόμου «Θυροκόλληση» αναφέρεται ότι: «Η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση: α) αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η

παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, ή β) αν τα υπηρεσιακά όργανα, στα οποία παραδίδεται το έγγραφο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 49, 52, 53 και 54, αρνούνται την παραλαβή ή την υπογραφή της έκθεσης. **2. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου».**

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 56 του ίδιου κώδικα «Έκθεση» αναφέρεται ότι: «1. Για κάθε επίδοση, το όργανο που τη διενεργεί συντάσσει έκθεση. 2. Η έκθεση, εκτός από τα στοιχεία που ορίζονται στην παρ.3 του άρθρου 44, πρέπει να μνημονεύει: α) την παραγγελία προς επίδοση, β) σαφή προσδιορισμό του επιδοτέου εγγράφου και των προσώπων τα οποία αφορά, γ) την ημέρα και την ώρα της επίδοσης, δ) το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο και την ιδιότητα με την οποία το παρέλαβε, καθώς και ε) τους λόγους που προκάλεσαν τη θυροκόλληση 3. Η έκθεση υπογράφεται από το όργανο της επίδοσης, καθώς και από το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο. Σε περίπτωση θυροκόλλησης, η έκθεση υπογράφεται από το όργανο και το μάρτυρα.

"Τέτοια υπογραφή δεν απαιτείται στην περίπτωση του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 48 του παρόντος."

4. Το όργανο της επίδοσης οφείλει να σημειώνει, στο έγγραφο, και να βεβαιώνει την ημέρα και την ώρα της παράδοσης ή της θυροκόλλησης. Σε περίπτωση διαφοράς ανάμεσα στην έκθεση και στη σημείωση, επικρατεί η ημέρα και ώρα που μνημονεύονται στην έκθεση.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 3 του ίδιου κώδικα αναφέρεται ότι: 3. Με την επιφύλαξη όσων ορίζουν ειδικότερες διατάξεις, η έκθεση πρέπει να μνημονεύει: α) τον τόπο και το χρόνο που διενεργήθηκε η πράξη και β) το ονοματεπώνυμο και την ιδιότητα του οργάνου που διενέργησε την πράξη, εκείνων που συνέπραξαν ή παραστάθηκαν κατά τη διενέργειά της, καθώς και εκείνου που συνέταξε την έκθεση.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1249/1.12.2014 με Θέμα: «Παροχή οδηγιών σχετικά με την τήρηση νομότυπων διαδικασιών κοινοποίησης α) των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, β) της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής - υπερημερίας των άρθρων 47 του ν. 4174/2013 και 7 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), γ) της ατομικής ειδοποίησης του άρθρου 4 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.) οριζόταν επί της παρ.6 της περίπτωσης Δ': 6. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου. Σημειώνεται ότι υπάλληλος της αρχής που εξέδωσε την προς επίδοση πράξη δε μπορεί να παραστεί ως μάρτυρας (ΣτΕ 1279/2000).

Επειδή, η ΠΟΛ.1249/2014 τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1029/2015 ως εξής:« Με την ΣΤΕ 1279/2000 είχε γίνει δεκτό ότι υπάλληλος της αρχής που εξέδωσε την προς επίδοση πράξη δεν μπορεί να παραστεί ως μάρτυρας οσάκις συντρέχει περίπτωση θυροκόλλησης του προς επίδοση εγγράφου (σχετ. άρθρο 155 παρ. 2 του Κώδικα Φορολ. Δικονομίας -Π.Δ. 331/1985). Λόγω μεταβολής του νομοθετικού πλαισίου (σχετ. άρθρο 183 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας-Ν.2717/1999) η παράγραφος 6. της περίπτωσης Δ. της ΠΟΛ. 1249/2014 τροποποιείται ως εξής: 6. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η έκθεση επίδοσης της υπ' αριθ...../22-10-2022 πρόσκλησης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων είναι ελλιπής και πλέον τα στοιχεία της μάρτυρος και συγκεκριμένα το κύριο όνομα της ελλείπει από την έκθεση επίδοσης καθώς και ότι η συνυπογράφουσα μάρτυρας είναι ταυτόχρονα και η υπογράφουσα υπό την ιδιότητα της υπεύθυνης της ομάδας ελέγχου ή έρευνας προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη αποκλείονται να παραστούν ως μάρτυρες κατά τη διαδικασία γνωστοποίησης διαδικαστικών πράξεων σε διαδίκους της κρίσιμης διαφοράς ή δίκης βάσει της ΣΤΕ 1279/2000.

Επειδή, στη προκειμένη περίπτωση, προκύπτει ότι η από 22/10/2022 έκθεση επίδοσης της υπ'αριθ...../22-10-2022 πρόσκλησης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ διενεργήθηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 56 του ν.2717/1999 και πλέον δεν ελλείπει το ονοματεπώνυμο της μάρτυρος.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, η ΣΤΕ 1279/2000 δεν έχει εφαρμογή καθόσον με αυτή ερμηνεύονται διατάξεις που ήδη έχουν καταργηθεί ενώ πλέον είναι σε ισχύ η ΠΟΛ 1029/2015 και συνεπώς δεν απαγορεύεται πλέον κατά την επίδοση με θυροκόλληση να παραστεί ως μάρτυρας υπάλληλος της φορολογικής αρχής και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στην έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου (σελίδα 2) αναφέρεται ότι «Για την ανωτέρω φορολογική παράλειψη και παρατυπία συντάχθηκε από τον έλεγχο το υπ' αρ...../24-01-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) με ενσωματωμένη Κλήση προς ακρόαση σύμφωνα με τα άρθρα [...], με το οποίο καταλογίστηκε παράβαση σε βάρος της ελεγχόμενης οντότητας για την μη ανταπόκριση σε αίτημα της φορολογικής αρχής για παροχή πληροφοριών και εκδόθηκε και ο υπ' αρ./24-01- 2023 ΠΠΠ, αντίγραφα των οποίων θυροκολλήθηκαν στην Δ/ση έδρας της ελεγχόμενης παρουσία μάρτυρα του κου» όπου είναι ασαφές εάν ο φερόμενος είναι οργανικά ενταγμένος στην ΑΑΔΕ και υπό ποια ιδιότητα.

Επειδή, στο υπ' αριθ./24-01-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) αναγράφεται ότι ο υπεύθυνος της οντότητας αρνήθηκε την παραλαβή του ΣΔΕ με αποτέλεσμα να

διενεργηθεί θυροκόλληση παρουσία του μάρτυρα ενώ οι λοιποί ισχυρισμοί του προσφεύγοντα έρχονται σε αντίθεση με τα οριζόμενα των άρθρων 44 παρ. 3 και 56 του ν. 2717/1999.

Επειδή, περεταίρω ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εκείνη την περίοδο η πολυκατοικία στην οποία βρίσκεται η έδρα του προσφεύγοντος είχε μετατραπεί σε οικοδομή και οι υπάλληλοι της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ οι οποίοι διενήργησαν τον έλεγχο και ακολούθως την επίδοση δεν εισήλθαν στην οικοδομή αν και είχαν τη δυνατότητα αλλά θυροκόλλησαν το έγγραφο στην είσοδο της πολυκατοικίας-οικοδομής.

Επειδή, σύμφωνα με την από 03/03/2023 οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της ίδιας υπηρεσίας αναφέρεται ότι η φορολογική αρχή μετέβη στη διεύθυνση έδρας του προσφεύγοντα προκειμένου να προβεί σε μερικό επιτόπιο έλεγχο, ωστόσο βρέθηκε κλειστή και ως εκ τούτου το συνεργείο ελέγχου θυροκόλλησε την υπ. αριθ. /22-10-2022 Πρόσκληση Προσκόμισης Βιβλίων και Στοιχείων για τα φορολογικά έτη από 2016 έως 2022, καθιστώντας νόμιμη την έκθεση επίδοσης.

Επειδή, από όλα τα ανωτέρω προκύπτει ότι η έκθεση επίδοσης με θυροκόλληση της υπ' αριθ. /22-10-2022 πρόσκλησης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων καθώς και το περιεχόμενο του υπ' αριθ. /24-01-2023 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) τυγχάνουν νόμιμα.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος προβάλλονται ως αβάσιμοι και απορρίπτονται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **21-09-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με **Α.Φ.Μ.** και την επικύρωση της με αριθμό /29-06-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ φορολογικού έτους 2020.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ. /29-06-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου: 10.000,00 €

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

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.