



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/2/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **471**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

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 ΑΑΔΕ (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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **20-11-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθ. / **1-8-2023** (αριθ. απόφασης ελεγχis/2023) Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 § 1 περ. ε' & § 2 περ. ε' του ΚΦΔ, φορ. έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. / **1-8-2023** (αριθ. απόφασης ελεγχis/2023) Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 § 1 περ. ε' & § 2 περ. ε' του ΚΦΔ, φορ. έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης **29-11-2022** Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) και του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ' Υποδ/νσης της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **20-11-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ**, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. / **1-8-2023** (αριθ. απόφασης *elenxis* / **2023**) προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο, ποσού **2.500,00€**, λόγω άρνησης συνεργασίας κατά την διάρκεια του ελέγχου, ήτοι παράβαση που επισύρει το διαδικαστικό πρόστιμο του άρθρου 54§1 περ. ε' & §2 περ. ε' του ΚΦΔ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αφορμή του παρόντος ελέγχου αποτέλεσε η με αριθ...../2022 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ' Υποδ/νσης της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία εκδόθηκε προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή τήρηση των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ΚΦΔ.

Στις 10/8/2022, ημέρα Τετάρτη και ώρα 08:00 πμ διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος στο λιμάνι του στην, όπου διαπιστώθηκε ότι ένας πελάτης με τις αποσκευές του αποβιβάστηκε από το με αριθ. κυκλοφορίας καταβάλλοντας το σχετικό αντίτιμο της μεταφοράς στον οδηγό του οχήματος. Ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ προσεγγίζοντας τον πελάτη διαπίστωσε ότι για την παρασχεθείσα υπηρεσία της μεταφοράς δεν είχε εκδοθεί φορολογικό παραστατικό. Έπειτα, ο έλεγχος προσέγγισε τον οδηγό του οχήματος και αφού του γνωστοποίησε την ως άνω εντολή ελέγχου αιτήθηκε την έκδοση ενδεικτικής ΑΛΠ καθώς και απόδειξη μερικής είσπραξης Χ από τον εν χρήσει ΦΗΜ με αριθ. μητρώου, προκειμένου να προβεί στις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις. Ο οδηγός του οχήματος ισχυρίστηκε ότι ο εν λόγω ΦΗΜ δεν λειτουργούσε και γι' αυτό τον λόγο δεν είχε εκδώσει την αντίστοιχη ΑΛΠ για την μεταφορά του πελάτη στο λιμάνι του Εν συνεχεία, ο έλεγχος επεσήμανε στον οδηγό του οχήματος ότι σε κάθε περίπτωση όφειλε να είχε εκδώσει χειρόγραφη ΑΛΠ για την παρασχεθείσα υπηρεσία της μεταφοράς. Διαφωνώντας έντονα ο οδηγός του οχήματος **παρεμπόδισε την ομαλή διεξαγωγή του ελέγχου** με τη μη χορήγηση των ζητηθέντων από τους αρμόδιους ελεγκτές στοιχείων, ώστε να προχωρήσουν ομαλά στον καταλογισμό της παράβασης.

Συνεπεία των διαπιστώσεων του ελέγχου της Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ εκδόθηκε το με αριθμό / **10-8-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση σε Ακρόαση (ΣΔΕ)**, καθώς και η με αριθ. / **10-8-2022 Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου**, τα οποία διαβιβάστηκαν στην Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ με το με αριθ. πρωτ. / **10-8-2022 έγγραφο**, προκειμένου να επιδοθούν στην έδρα άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας, όπου και επιδόθηκαν σε αυτήν δια θυροκόλλησης στις 30-9-2022.

Η προσφεύγουσα **ανταποκρίθηκε** στο ανωτέρω ΣΔΕ με το με αριθ. πρωτ. / **14-10-2022 έγγραφο** υπόμνημα.

Κατόπιν των ανωτέρω, η Προϊσταμένη της Δ' Υποδ/νσης ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ προέβη στην έκδοση της με ημερομηνία θεώρησης 29-11-2022 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) και του ΚΦΔ, η οποία διαβιβάστηκε με το με αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ.

..... ΕΞ 2022/ 9-12-2022, λόγω αρμοδιότητας, στην Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, προκειμένου να εκδοθεί η σχετική πράξη επιβολής προστίμου.

Έπειτα, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, λαμβάνοντας υπόψη τα όσα διαλαμβάνονται στην ανωτέρω έκθεση ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ' Υποδ/νσης της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, προέβη στην έκδοση της με αριθ. / 1-8-2023 (α/α elenxis/2023) Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 § 1 περ. ε' & § 2 περ. ε' του ΚΦΔ. Η πράξη κοινοποιήθηκε με συστημένη επιστολή, η οποία παραδόθηκε στις 1/9/2023, σύμφωνα με την αντίστοιχη κατάσταση των ΕΛΤΑ

Η προσφεύγουσα με την κρινόμενη προσφυγή αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι σε καμία περίπτωση δεν παρεμπόδισε την ομαλή διενέργεια του ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ, 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης [...].**

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 2 «Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής» της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ΚΦΔ (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» αναφέρεται ότι: **«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' ΚΦΔ).».**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: **«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.**

2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) [...], ή

β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) [...]

[...]

4. [...].

5. Πράξη ή έγγραφο 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 ή το έγγραφο 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 προσκομίστηκε 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 χωρίς δαπάνη.

6. [...]».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η με αριθ. (αριθ. απόφασης elenxis/2023) προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε την 1^η-8-2022 και εστάλη με συστημένη επιστολή στην προσφεύγουσα με το με αριθ. πρωτ. / 18-8-2023 έγγραφο κοινοποίησης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

Επειδή, το με αριθ. πρωτ. / 18-8-2023 διαβιβαστικό της παραπάνω πράξης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ κατατέθηκε στο κεντρικό κατάστημα των την 22^η-8-2023 (RE.....GR) και παραδόθηκε στην ταχυδρομική διεύθυνση της προσφεύγουσας την 1^η-9-2023.

Επειδή, η προσφεύγουσα αρχικά υπέβαλε ενδικοφανή προσφυγή στις 9-10-2023 μέσα από την πλατφόρμα «τα αιτήματά μου» της ψηφιακής πύλης του myAADE - ΑΑΔΕ.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική, στις 12-10-2023, ενημέρωσε την προσφεύγουσα ότι εσφαλμένα υπέβαλε την προσφυγή της μέσα από το συγκεκριμένο πεδίο, υποδεικνύοντάς της τον ορθό τρόπο υποβολής με την επισήμανση ότι το εμπρόθεσμο ή μη της προσφυγής της θα κριθεί βάσει της ημερομηνίας που υπέβαλε το πρώτο αίτημά της, ήτοι την 9^η- 10- 2023.

Επειδή, η προσφεύγουσα ακολουθώντας τις υποδείξεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής προέβη στην ηλεκτρονική υποβολή της υπό κρίση προσφυγής στις 20-11-2023.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε μετά την πάροδο της κατ' άρθρο 63 του ΚΦΔ προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών, που η προσφεύγουσα έλαβε γνώση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι **εκπρόθεσμα**.

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **20-11-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ**, ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.