



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06/03/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 631

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19,
Καλλιθέα
Ταχ. Κώδικας : 176 71
Τηλέφωνο : 2131604550
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 ΦΕΚ 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. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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 28-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου Αμαρουσίου, οδός, Τ.Κ....., κατά της με αριθμό/13-07-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Την από 29-11-2023 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου του Taxis, ο προσφεύγων προέβη σε έναρξη εργασιών ατομικής επιχείρησης στις 04-07-2012 με κύρια δραστηριότητα: «.....» και με υποχρέωση τήρησης απλογραφικών βιβλίων, την οποία διέκοψε στις 31-12-2021.

Με την με αριθμό/13-07-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1α και 2α του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των παρ.3 και 4 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. και του άρθρου 4 της ΠΟΛ.1022/07-01-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 179), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στον λογαριασμό του προσφεύγοντος στις **26-10-2023**, η οποία αποτελεί και την **ημερομηνία ανάγνωσης**.

Η ως άνω πράξη εδράζεται στην από 13-07-2023 έκθεση μερικού ελέγχου γραφείου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού σύμφωνα με την οποία, από την επεξεργασία των δεδομένων του πληροφοριακού συστήματος TAXIS προέκυψε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση προέβη σε εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για καταστάσεις φορολογικών στοιχείων προμηθευτών και πελατών (ΜΥΦ) του άρθρου 14 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017 (σχετ. οι με Α/Α και Καταστάσεις Πελατών Προμηθευτών με ημερομηνία υποβολής στις 27-04-2018).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, καθόσον, όπως ισχυρίζεται, οι καταστάσεις εσόδων - εξόδων του φορολογικού έτους 2017 υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα.

Ως προς το εκπρόθεσμο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής:

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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 τις διατάξεις των παρ.1, 2α και 6 του άρθρου 5 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 (Α' 184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,...

[...]

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α) των παρ. 2, 3 και 3Α, 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...».

Επειδή, στην από 29-11-2023 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού αναφέρονται, μεταξύ άλλων, αυτολεξεί τα ακόλουθα (σελ.2):

«...

Συνάγεται, λοιπόν, εκ των ανωτέρω ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κρίνεται απορριπτέα ως απαράδεκτη, λόγω εκπροθέσμου, αφού η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα ηλεκτρονικά στις 26-10-2023, αναγνώσθηκε από τον προσφεύγοντα την ίδια μέρα και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε στις 28-11-2023.

...».

Κατόπιν των ανωτέρω, από τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 5 του ΚΦΔ προκύπτει ότι η εν λόγω πράξη έχει νομίμως κοινοποιηθεί στις 26-10-2023. Επομένως, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υπεβλήθη **εκπρόθεσμα** στις 28-11-2023, ήτοι μετά την παρέλευση της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ.

Επειδή, στην από 29-11-2023 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού αναφέρονται, μεταξύ άλλων, αυτολεξεί τα ακόλουθα (σελ.5):

«...

Εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα ήτοι μετά τις 5/4/2018 και συγκεκριμένα στις 27/4/2018 τροποποιητικές συγκεντρωτικές δηλώσεις εσόδων που

αφορούσαν το μήνα Σεπτέμβριο. Στο σημείο αυτό πρέπει να λεχθεί ότι τα αρχεία με τις εμπρόθεσμες δηλώσεις που προσκομίζει ο προσφεύγων αφορούν μόνο το μήνα Δεκέμβριο, συνεπώς οι ισχυρισμοί του είναι αναπόδεικτοι.

...».

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή είναι νόμω και ουσία αβάσιμη θα πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 28-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.