



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ.Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

Καλλιθέα: 05-03-2024

Αριθμός Απόφασης: 596

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **29-11-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΕΕ» με **ΑΦΜ**, νομίμως εκπροσωπούμενης, που εδρεύει στη Αττικής, επί της οδού, ΤΚ., κατά της υπ' αριθμ. /**13-09-2023** Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 58Α ΚΦΔ, φορολογικού έτους **2022**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας.

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

Επί της από **29-11-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΕΕ» με ΑΦΜ, η οποία υποβλήθηκε εκ-
πρόθεσμα, δια μέσω του νόμιμου εκπροσώπου της,, με ΑΦΜ, 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 υπ' αριθ. / **13-09-2023** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ, φορολογικού έτους **2022**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού **500,00€** (2 X 250,00€ υπότροπος), διότι στις 01/08/2022 δεν εξέδωσε είκοσι οκτώ (28) Α.Π.Υ. σε είκοσι οκτώ (28) παρέες που ενοικίαζαν της επιχείρησης συνολικής καθαρής αξίας **1.680,00€** (28X60,00€), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν.4308/2014.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί του πορίσματος της από 20/10/2022 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΕΛΠ και ΚΦΔ, της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθ. /2022 εντολής του προϊσταμένου της.

Ειδικότερα, την 01/08/2022, διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης μερικός επιτόπιος έλεγχος στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας επιχείρησης στην περιοχή Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των παρεών πελατών, οι οποίοι χρησιμοποιούσαν ενοικιασμένες ομπρέλες παραλίας και των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε σε είκοσι οκτώ (28) ξεχωριστές παρέες οι αντίστοιχες Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών από τις εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν.4308/2014. Για τη διαπίστωση της παράβασης συντάχθηκε και επιδόθηκε στην προσφεύγουσα το με αριθμό /2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήση σε ακρόαση, καλώντας την να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις της εντός είκοσι ημερών από την επομένη της επίδοσης. Η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε τις απόψεις της σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου. Κατόπιν αυτών, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Αναρμοδιότητα έκδοσης του προστίμου από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, καθότι την αρμοδιότητα για τον φορολογικό έλεγχο και την έκδοση της πράξης είχε ο Προϊστάμενος του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
- 2) Η έκδοση της οριστικής πράξης επιβολής προστίμου πραγματοποιήθηκε εκπρόθεσμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28§2 του ΚΦΔ. δεδομένου ότι το υπ' αριθ. /2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου κοινοποιήθηκε στις 01-08-2022 και η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων στις 13-09-2023, ήτοι μετά την παρέλευση ενός μηνός από την εκπνοή της προθεσμίας υποβολής υπομνήματος (21-08-2022) που επήλθε την 21-09-2022.
- 3) Η έκθεση ελέγχου δε φέρει ημερομηνία θεώρησης-υπογραφή από τον Προϊστάμενο

της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης ενώ απουσιάζει και η υπογραφή μίας εκ των τριών ελεγκτριών που ήταν παρούσες κατά τον επιτόπιο έλεγχο.

- 4) Στην έκθεση ελέγχου δεν προκύπτει σε ποιο πρόσωπο κοινοποιήθηκε το ΣΔΕ, ούτε ποια είναι η σχέση αυτού με την εταιρεία.
- 5) Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 13 του Ν.4308/2014.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., 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 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 (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν «ή από τη συντέλεση της παράλειψης...»

Επειδή στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/τ. Β΄ /27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, 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' Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β΄ /27.04.2017), 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 (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης)

Επειδή, στις 13.09.2023 η αρμόδια φορολογική αρχή, συνεπεία της ως άνω έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων των Ε.Λ.Π. και Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, εξέδωσε τη με αριθμό/2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2022.

Επειδή, με τη παρούσα ενδικοφανής προσφυγή η προσφεύγουσα στρέφεται κατά της ως άνω πράξης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«Άρθρο 5 Κοινοποίηση πράξεων

1. 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. 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, ή ,

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

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

[...]

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, η παραπάνω πράξη επιβολής προστίμου μαζί με την αντίστοιχη Έκθεση Ελέγχου κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα. Όπως δε προκύπτει από την εκτύπωση από το taxinet για την ηλεκτρονική κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, η εν λόγω πράξη αναρτήθηκε στο λογαριασμό και απεστάλη στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της προσφεύγουσας στις **14.09.2023**, σύμφωνα δε με τις ως άνω διατάξεις η **κοινοποίηση θεωρείται ότι συντελέστηκε στις 25.09.2023**, αφού δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος ανάγνωσης από τη λήξη του 10ημέρου {σχετ. το με αρ. καταχώρισης πιστοποιητικό από το σύστημα «e-Κοινοποίηση» της Α.Α.Δ.Ε.}

Επειδή, στη προκειμένη περίπτωση η αρμόδια φορολογική αρχή, κοινοποίησε την υπό κρίση Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ, νόμιμα, η δε κοινοποίησή της, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις 25/09/2023.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **15.11.2021**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ως άνω πράξης, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Ύστερα από τα ανωτέρω η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι εκπρόθεσμη και παρέλκει

η εξέταση των λοιπών λόγων προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./**29-11-2023** ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... **ΕΕ**» με **ΑΦΜ**, ως απaráδεκτης, λόγω εκπρόθεσμης άσκησης αυτής.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ**

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.