



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα : 27.05.24

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:1651

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου- Αθήνα

Ταχ. Κώδικας : ΤΚ: 104 40

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), 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)

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 27.01.24 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ: , κατοίκου Αττικής στην οδό αριθμός ,ΤΚ κατά των υπ' αριθ:

α)/2023 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/22 για μη υποβολή περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 30.03.22 – 31.03.22 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ και

β)/2023 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/22 για μη υποβολή περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 01.04.22 – 30.06.22 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/22 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ καθώς και τις εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ της ίδιας Προϊσταμένης επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων αιτείται την ακύρωση

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α 1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27.01.24 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ:, η οποία υπεβλήθη **εκπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε αίτημα προς το Τμήμα Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ για έναρξη ατομικής επιχείρησης την 03-04-2022 με ημερομηνία έναρξης την 30-03-2022, το οποίο ολοκληρώθηκε την 16-05-2022 με την έκδοση της με αρθ. δήλωσης/16-05-2022 από την οποία προκύπτει ότι ασκεί δραστηριότητες τις υπηρεσίες και τις υπηρεσίες(δευτερεύουσα) υπαγόμενη προς τούτο υποχρεωτικά στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ.

Με βάση τα ως άνω δεδομένα, λόγω της δηλωθείσας με το αίτημα ημερομηνία έναρξης (30-03-2022) η προσφεύγουσα είχε την υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους 30.03.22 – 31.03.22 και 01.04.22 – 30.06.22, λόγω δε της μη υποβολής αυτών η Φορολογική Αρχή εξέδωσε τις υπ' αρθ' :

α)/2023 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/22 για μη υποβολή περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 30.03.22 – 31.03.22 ποσού 100,00 € και

β)/2023 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/22 για μη υποβολή περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 01.04.22 – 30.06.22 ποσού 100,00 €.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

α) Δεν υπέβαλε περιοδική δήλωση ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 30.03.22 – 31.03.22 διότι το αίτημα για την έναρξη επιτηδεύματος υποβλήθηκε στις 03.04.2022 και απαντήθηκε στις 17.05.22, ήτοι σε μεταγενέστερο χρόνο στον οποίο είχε λήξει η προθεσμία υποβολής.

β) Δεν υπέβαλε περιοδική δήλωση ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01.04.22 – 30.06.22 καθότι δεν υπήρχε καμία συναλλαγή από την οποία δεν προέκυπτε καμία υποχρέωση προς το δημόσιο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις 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. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ` της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 5 (Κοινοποίηση πράξεων) του ΚΦΔ ορίζεται ότι :

«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. 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) 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.

3.4.5. 6.....

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη απεστάλη με συστημένη επιστολή στις 01.12.23 (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 **16.12.23** .

Επειδή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή έπρεπε να ασκηθεί το αργότερο έως την 16.01.24 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 1 του ΚΦΔ ήτοι μετά την πάροδο 30 ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων .

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε μετά την 16.12.23 , ήτοι την 27.01.24 πρέπει να απορριφθεί ως εκπρόθεσμη , σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.

Κατόπιν τούτων

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 27.01.24 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ:, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ
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.