



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα 26.06.24

Αριθμός απόφασης : 1925

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312346

E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1) Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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 (ΑΑΔΕ)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4) Την με ημερομηνία κατάθεσης **29.02.24** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της υπό εκκαθάριση εταιρείας «..... –» με **Α.Φ.Μ.** νομίμως εκπροσωπούμενης, με έδρα τον δήμο επί της οδού αριθμός ΤΚ:..... κατά των υπ' αριθμ.:

α)/2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4987/22 φορ. έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας .

β)/2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4987/22 φορ. έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας .

γ)/2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4987/22 φορ. έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

δ)/2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4987/22 φορ. έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5) Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, καθώς και την από 10.02.23 έκθεση εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/14 & ν.4987/22 της ΥΕΔΔΕ Αττικής επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων αιτείται την ακύρωση

6) Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.ΓΛΥΦΑΔΑΣ

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29.02.24 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της υπό εκκαθάριση εταιρείας «..... ΕΕ» με Α.Φ.Μ. η οποία υποβλήθηκε **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 τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ , επεβλήθη σε βάρος της προσφεύγουσας για τα φορολογικά έτη 2017 , 2018 , 2019 και 2020 πρόστιμο 90.000,00 € για κάθε έτος , λόγω μη επίδειξης - προσκόμισης στην ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ μετά από την υπ' αρθ'/25.09.21 πρόσκληση της, εντός πέντε ημερών από την επίδοση αυτής , του συνόλου των παραγόμενων ηλεκτρονικών αρχείων τύπου txt (a.'txt, b.txt, c.txt, d.txt, e.txt και s.txt) του εν χρήσει ΦΗΜ που χρησιμοποίησε η ελεγχόμενη για τα φορολογικά έτη 2017, 2018 , 2019 (έως την 23.07.19) με αρ. μητρώου και του ΦΗΜ με αρ. μητρώου για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 (από την 24.07.19) .

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων προστίμων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

1) Πλημμελής εφαρμογή των κειμένων διατάξεων των άρθρων 54 παρ. 1γ και 2δ του Ν. 54 του Ν. 4174/2013, ισχυριζόμενη ότι το πρόστιμο που επιβλήθηκε σ' αυτήν φέρεται να εδράζεται στις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1δ και 2γ του Ν. 4174/2013, οι οποίες όμως προβλέπουν διοικητικό πρόστιμο 250 ή 500 € ανά χρήση .

2) Δεν υφίστανται οι νόμιμες προϋποθέσεις για την έκδοση των προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου σε βάρος της προσφεύγουσας

εταιρείας με έλλειψη υπαιτιότητας εκ μέρους αυτής ισχυριζόμενη ότι για να επιβληθεί το πρόστιμο θα πρέπει να αποδοθεί υπαιτιότητα στην ελεγχόμενη επιχείρηση και να μην συντρέχει περίπτωση ανωτέρας βίας.

3) Μη νόμιμη, πλημμελής και ελλιπής αιτιολογία των προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου

4) Παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας.

5) Παράβαση νόμου ως προς την επιβολή των επίδικων προστίμων –
Μη εφαρμογή του υπό κρίση μέτρου στην κρινόμενη περίπτωση – Εσφαλμένη μη αναδρομική εφαρμογή της ευνοϊκότερης κυρωτικής διάταξης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§ 1, 3 & 5 (Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων) του ν. 4987/22 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.

3. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά **νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:**

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 ή στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με **συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας.**

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.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **63 § 1 του ν.4987/22** 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, με τις διατάξεις του άρθρου **3 του ν.4987/22** ορίζεται, ότι :
Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξής του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την πραγματοποίηση της μεταβολής.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου και ειδικότερα από την έκθεση απόψεων της Φορολογικής Αρχής προκύπτει ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή με αριθμό αναφοράς RE στις 11.02.23 στην οδό αριθμός , όπου έδρευε το κατάστημα της προσφεύγουσας εταιρείας .

Επειδή από το ηλεκτρονικό αρχείο της ΑΑΔΕ και ειδικότερα από το αρχείο μητρώου προκύπτει ότι ο εκπρόσωπος της προσφεύγουσας εταιρείας υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ Γλυφάδας στις 19.02.24 την υπ' αριθ' δήλωση μεταβολής με την οποία έθεσε αυτήν σε εκκαθάριση με ημερομηνία έναρξης της εκκαθάρισης την 05.04.23 , ήτοι χρόνο μεταγενέστερο αυτού κατά τον οποίο εστάλησαν με συστημένη επιστολή οι προσβαλλόμενες πράξεις στην προσφεύγουσα εταιρεία.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι ουδέποτε έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων , ει μη μόνον όταν παρέλαβε αυτές από την αρμόδια Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ στις 15.02.24 σε συνέχεια της από 03.01.24 κοινοποίησης σ' αυτήν της υπ' αριθ'/03.01.24 και με αριθ' πρωτ./31.01.24 ατομικής ειδοποίησης χρεών του Προϊσταμένου του ΚΕΒΕΙΣ στην οποία συμπεριελήφθηκαν 4 ταμειακές βεβαιώσεις ποσού 90.000,00 € εκάστη που αφορούσαν τα έτη 2017 , 2018 , 2019 και 2020.

Επειδή, η φορολογική αρχή κοινοποίησε με συστημένη επιστολή τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις νομίμως και σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 ΚΦΔ στη δηλωθείσα διεύθυνση της έδρας της προσφεύγουσας εταιρείας, ενώ η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι έλαβε γνώση μεταγενέστερα με μόνη αναφορά στην προσφυγή της ότι έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων την 15.02.24 κατόπιν αίτησής της, χωρίς ωστόσο από την πλευρά της να τεκμηριώνει και να αιτιολογεί για ποιο λόγο δεν έλαβε γνώση σε καμία από τις ως άνω περιπτώσεις κοινοποιήσεων.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή **ασκήθηκε εκπρόθεσμα** την 29.02.24, ήτοι μετά την παρέλευση των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της 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.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. Πρωτ/29.02.24 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΕΕ» με Α.Φ.Μ., ως **απαράδεκτης**.

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

