



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 706/02-05-2025

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aade.gr

Url: www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), στο εξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **07/01/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή** του του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, **κατά** των ακόλουθων **πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν.4174/2013)** του **προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων** (καθ' ερμηνείαν της ενδικοφανούς προσφυγής και σύμφωνα με την από 09/01/2025 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής):

α. Με αριθμό/08-11-2019 για το **φορολογικό έτος 2014**.

β. Με αριθμό/08-11-2019 για το **φορολογικό έτος 2014**.

γ. Με αριθμό/08-11-2019 για το **φορολογικό έτος 2014**.

δ. Με αριθμό/04-11-2019 για το **φορολογικό έτος 2014**.

ε. Με αριθμό/08-11-2019 για το **φορολογικό έτος 2015**.

στ. Με αριθμό/08-11-2019 για το **φορολογικό έτος 2015**.

ζ. Με αριθμό/08-11-2019 για το **φορολογικό έτος 2015**.

η. Με αριθμό/04-11-2019 για το **φορολογικό έτος 2015**.

θ. Με αριθμό/08-11-2019 για το **φορολογικό έτος 2016**.

ι. Με αριθμό/08-11-2019 για το **φορολογικό έτος 2016**.

ια. Με αριθμό/08-11-2019 για το **φορολογικό έτος 2016**.

ιβ. Με αριθμό/04-11-2019 για το **φορολογικό έτος 2016**.

ιγ. Με αριθμό/04-11-2019 για το **φορολογικό έτος 2017**.

ιδ. Με αριθμό/08-11-2019 για το **φορολογικό έτος 2017**.

ιε. Με αριθμό/08-11-2019 για το **φορολογικό έτος 2017**.

ιστ. Με αριθμό/04-11-2019 για το **φορολογικό έτος 2017**.

ιζ. Με αριθμό/04-11-2019 για το **φορολογικό έτος 2018**.

ιη. Με αριθμό/08-11-2019 για το **φορολογικό έτος 2018**.

- ιθ. Με αριθμό/08-11-2019 για το φορολογικό έτος 2018.
κ. Με αριθμό/04-11-2019 για το φορολογικό έτος 2018.
κα. Με αριθμό/04-11-2019 για το φορολογικό έτος 2019.
κβ. Με αριθμό/08-11-2019 για το φορολογικό έτος 2019.
κγ. Με αριθμό/11-08-2020 για το φορολογικό έτος 2020.
5. Τις ως άνω είκοσι τρεις (23) πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.
6. Την από 09/01/2025 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ.:, η οποία ασκήθηκε εκπροθέσμως και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την με αριθμό/08-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2014 έως 31/03/2014.
- 2) Με την με αριθμό/08-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2014 έως 30/06/2014.
- 3) Με την με αριθμό/08-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2014 έως 30/09/2014.
- 4) Με την με αριθμό/04-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2014 έως 31/12/2014.
- 5) Με την με αριθμό/08-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2015 έως 31/03/2015.
- 6) Με την με αριθμό/08-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2015 έως 30/06/2015.
- 7) Με την με αριθμό/08-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2015 έως 30/09/2015.
- 8) Με την με αριθμό/04-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2015 έως 31/12/2015.
- 9) Με την με αριθμό/08-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2016 έως 31/03/2016.
- 10) Με την με αριθμό/08-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2016 έως 30/06/2016.

- 11) Με την με αριθμό/08-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2016 έως 30/09/2016.
- 12) Με την με αριθμό/04-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2016 έως 31/12/2016.
- 13) Με την με αριθμό/04-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2017 έως 31/03/2017.
- 14) Με την με αριθμό/08-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2017 έως 30/06/2017.
- 15) Με την με αριθμό/08-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2017 έως 30/09/2017.
- 16) Με την με αριθμό/04-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2017 έως 31/12/2017.
- 17) Με την με αριθμό/04-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2018 έως 31/03/2018.
- 18) Με την με αριθμό/08-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/06/2018.
- 19) Με την με αριθμό/08-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018.
- 20) Με την με αριθμό/04-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2018 έως 31/12/2018.
- 21) Με την με αριθμό/04-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/03/2019.
- 22) Με την με αριθμό/08-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2019 έως 30/06/2019.
- 23) Με την με αριθμό/11-08-2020 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2020 έως 31/03/2020.

Ο προσφεύγων, με την με ημερομηνία κατάθεσης 07/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ολικώς οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Έχει γίνει εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών της (ατομικής) επιχείρησής του με ημερομηνία (διακοπής) την 31/12/2008. Από λάθος του τότε λογιστή του και χωρίς να γνωρίζει ο ίδιος, υποβλήθηκαν εκπροθέσμως μηδενικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για φορολογικές περιόδους από το 2014 έως το 2020, με αποτέλεσμα να καταλογιστούν σε βάρος του είκοσι τρία (23) πρόστιμα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 (Κοινοποίηση πράξεων) παρ. 1, παρ. 2 και παρ. 5 εδ. πρώτο του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ίσχυαν από 31/12/2013 έως 03/11/2022, οριζόταν 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:

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

5. Πράξη 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.».

Επειδή, στην ΠΟΛ.1180/27-09-2018 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «Εμπρόθεσμη άσκηση προσφυγής κατά πράξεων Φορολογικής Διοίκησης.», διευκρινίζεται ότι «Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας και προκειμένου να κριθεί το κρίσιμο ζήτημα της εμπρόθεσμης άσκησης προσφυγής (ενδικοφανούς ή δικαστικής, κατά περίπτωση), σε υποθέσεις, για τον χειρισμό των οποίων έχουν δοθεί οδηγίες με την ΠΟΛ.1207/2017 εγκύκλιο κατ' εφαρμογή του άρθρου 19 του Ν.4174/2013, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Όσον αφορά στην κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης σε φυσικό πρόσωπο, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας). Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι σε περίπτωση που η πράξη αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι αυτή έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη βρίσκεται στην Ελλάδα.

2. Επίσης, με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης στον φορολογούμενο.

3. Επιπλέον, με τις διατάξεις της παραγράφου 2α του άρθρου 66 του Ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) σχετικά με την προθεσμία άσκησης της δικαστικής προσφυγής, ορίζεται ότι στις φορολογικές και τελωνειακές διαφορές η προσφυγή ασκείται εντός τριάντα ημερών και η προθεσμία για την άσκησή της αρχίζει, σε περίπτωση ρητής πράξης, από την κατά νόμο επίδοση της πράξης σε αυτούς τους οποίους αφορά ή σε κάθε άλλη περίπτωση, από τότε που αυτοί έλαβαν αποδεδειγμένως πλήρη γνώση του περιεχομένου της.

4. Σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ. 1 του Συντάγματος, το οποίο κατοχυρώνεται και από την ΕΣΔΑ (άρθρα 6 και 13) το δικαίωμα του πολίτη για παροχή έννομης προστασίας από τα Δικαστήρια αποτελεί θεμελιώδες συνταγματικό δικαίωμα υπό τη διατύπωση της «δίκαιης δίκης», αποτελεί δε θεμελιώδη αρχή του κράτους δικαίου (σχετ. και η Έκθεση της Επιστημονικής Υπηρεσίας της Βουλής επί του άρθρου 5 του Ν.4174/2013). Επισημαίνεται, εξάλλου, ότι, κατά την νομολογία του ΕΔΔΑ (Απόφαση ΕΔΔΑ της 22.4.2010, Καμβύσης κατά Ελλάδας (αρ. προσφυγής 2735/2008), η απλή πιθανολόγηση ως προς την ημερομηνία από την οποία άρχισε να τρέχει η προθεσμία για την άσκηση του ένδικου βοηθήματος, χωρίς να έχει προσδιορισθεί πέρα από κάθε εύλογη αμφιβολία ο χρόνος κατά τον οποίο ο προσφεύγων λαμβάνει πράγματι γνώση της ένδικης πράξης, συνιστά παραβίαση του άρθρου 6 της ΕΣΔΑ, εφόσον φράσσει στην πράξη την πρόσβασή του στην κατ' ουσίαν εξέταση της υπόθεσής του.

5. Κατόπιν των ανωτέρω, γίνεται δεκτό ότι, με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ. 5 του Κ.Φ.Δ., εισάγεται μεν τεκμήριο νόμιμης κοινοποίησης σε περίπτωση κοινοποίησης με συστημένη επιστολή, το οποίο, όμως, ως μαχητό, ανατρέπεται σε περίπτωση κατά την οποία η κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης λαμβάνει χώρα αποδεδειγμένα, με την προσκόμιση της σχετικής βεβαίωσης

παραλαβής από τα ΕΛ.ΤΑ., μετά την πάροδο του δεκαπενθημέρου του άρθρου 5 παρ. 5 του Κ.Φ.Δ.. Επομένως, σε αυτή την περίπτωση, δεν θίγεται το δικαίωμα του φορολογουμένου να ασκήσει εντός της νόμιμης προθεσμίας προσφυγή (ενδικοφανή ή δικαστική), η οποία αφετηριάζεται από την επομένη της κοινοποίησης και όχι από την επομένη της παρόδου του δεκαπενθημέρου του άρθρου 5 παρ. 5 του Κ.Φ.Δ..».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή) παρ. 1 και παρ. 5 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.4174/2013, όπως ίσχυαν από 31/07/2014 έως 03/11/2022, οριζόταν 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 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 εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

5. Εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. Η προθεσμία του δεύτερου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.».

Επειδή, στο άρθρο 1 παρ. 1 και στο άρθρο 2 παρ. 1 και παρ. 2 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017), με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), 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.», όπως ισχύουν από 27/04/2017 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.), ορίζεται ότι

«Άρθρο 1.

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας.

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν.4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας,

Άρθρο 2.

Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής.

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.

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 7 (Προθεσμίες) παρ. 1 εδ. πρώτο και παρ. 2 του Ν.4174/2013**, όπως ίσχυαν από 26/07/2013 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) έως 03/11/2022, οριζόταν ότι «**1. Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα, κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό.**

2. Δήλωση, προσφυγή ή άλλο έγγραφο που υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση λογίζεται ότι υποβλήθηκε στην ημερομηνία που κατατίθεται και πρωτοκολλείται από τη Φορολογική Διοίκηση ή, εφόσον αποσταλεί ταχυδρομικώς, την ημερομηνία σήμανσης με ταχυδρομική σφραγίδα ή, στην περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής, την ημερομηνία παραλαβής από το πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφοριακό σύστημα “taxis” της Α.Α.Δ.Ε., από την 03/10/1996 ο προσφεύγων διατηρούσε ατομική επιχείρηση με έδρα στ... .. (Τ.Κ.: ..), για την οποία –με την με αριθμό/12-06-2024 δήλωση προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων (κωδ. 6311)– πραγματοποίησε εκπροθέσμως διακοπή εργασιών με ημερομηνία 31/12/2008.

Επειδή, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην από 09/01/2025 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και τα αναρτηθέντα από την εν λόγω Δ.Ο.Υ. έγγραφα που περιλαμβάνονται στον ηλεκτρονικό φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής:

1. Με το με αριθμό πρωτοκόλλου/11-11-2019 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, κοινοποιήθηκαν νομίμως στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της επαγγελματικής εγκατάστασης – έδρας του προσφεύγοντος, δια συστημένης επιστολής μέσω των ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΩΝ Α.Ε. (κωδικ. αντικειμένου RE.....GR), οι με αριθ. /08-11-2019, /08-11-2019, /08-11-2019, /04-11-2019, /08-11-2019, /08-11-2019, /08-11-2019, /04-11-2019, /08-11-2019, /08-11-2019, /04-11-2019, /08-11-2019, /08-11-2019, /04-11-2019, /04-11-2019, /08-11-2019, /08-11-2019, /04-11-2019, /04-11-2019, /08-11-2019, /08-11-2019, /04-11-2019, /04-11-2019 και /08-11-2019 είκοσι δύο (22) προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν.4174/2013) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων. Η σχετική επιστολή παραδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων στα ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε. κατά την 11/11/2019 και, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 5 εδ. πρώτο του Ν.4174/2013 (όπως ίσχυαν από 31/12/2013 έως 03/11/2022), η κοινοποίηση των πράξεων θεωρείται ότι συντελέστηκε μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών, ήτοι **κατά την 27/11/2019 ημέρα Τετάρτη. Από δε τον ηλεκτρονικό φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε γνώση των είκοσι δύο (22) προσβαλλόμενων πράξεων μετά την 27/11/2019. Συνεπώς, η ανατρεπτική προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, δυνάμει των προαναφερθεισών διατάξεων του άρθρου 63 παρ. 1 του Ν.4174/2013 (όπως ίσχυαν από 31/07/2014 έως 03/11/2022) και των οριζόμενων στο άρθρο 2 παρ. 1 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., εκκίνησε από την επομένη της συντέλεσης της κοινοποίησης αυτών στον προσφεύγοντα, ήτοι από την 28/11/2019 και **έληξε κατά την 27/12/2019 ημέρα Παρασκευή.****

2. Με το με αριθμό πρωτοκόλλου/14-08-2020 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, κοινοποιήθηκε νομίμως στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της επαγγελματικής εγκατάστασης – έδρας του προσφεύγοντος, δια συστημένης επιστολής μέσω των ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΩΝ Α.Ε. (κωδικός αντικειμένου RE.....GR), η με αριθμό /11-08-2020 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν.4174/2013) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων. Η σχετική επιστολή παραδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων στα ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε. κατά την 18/08/2020 και, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 5 εδ. πρώτο του Ν.4174/2013 (όπως ίσχυαν από 31/12/2013 έως 03/11/2022), η κοινοποίηση της πράξης θεωρείται ότι συντελέστηκε μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών, ήτοι **κατά την 03/09/2020 ημέρα Πέμπτη. Από δε τον ηλεκτρονικό φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε γνώση της με αριθμό /11-08-2020 προσβαλλόμενης πράξης μετά την 03/09/2020. Συνεπώς, η ανατρεπτική προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς**

προσφυγής κατά της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, δυνάμει των προαναφερθεισών διατάξεων του άρθρου 63 παρ. 1 του Ν.4174/2013 (όπως ίσχυαν από 31/07/2014 έως 03/11/2022) και των οριζόμενων στο άρθρο 2 παρ. 1 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Α.Δ.Α.Δ.Ε., εκκίνησε από την επομένη της συντέλεσης της κοινοποίησης αυτής στον προσφεύγοντα, ήτοι από την 04/09/2020 και **έληξε** κατά την **05/10/2020** ημέρα **Δευτέρα** (τριακοστή ημέρα η 03/10/2020 Σάββατο, διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 1 εδ. πρώτο του Ν.4174/2013 όπως ίσχυαν από 26/07/2013 έως 03/11/2022).

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και δυνάμει των διατάξεων **άρθρου 63 παρ. 1 του Ν.4174/2013** όπως ίσχυαν από 31/07/2014 έως 03/11/2022, η υπό κρίση **ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπροθέσμως** κατά την **07/01/2025**, ήτοι **μετά την εκπνοή των ανατρεπτικών προθεσμιών α) της 27/12/2019** για τις πρώτες είκοσι δύο (22) εκ των είκοσι τριών (23) προσβαλλόμενων πράξεων και **β) της 05/10/2020** για την με αριθμό/11-08-2020 προσβαλλόμενη πράξη και, συνεπώς, **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη**.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης άσκησης** της με ημερομηνία κατάθεσης **07/01/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του **του** με **Α.Φ.Μ.:**

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

Με εντολή του προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης
(α.α.)

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.