



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16-02-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 463

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604561
E-mail : ded.ath@aade.gr

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

4. Την από 02-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου κατά της με αριθ. /2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, για το φορολογικό έτος 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από 02-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ./6-9-2022 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου αρ.54 παρ. 1 περ. α του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ένα (1) πρόστιμο ύψους 100 ευρώ « ...γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα τις υπ' αριθμ. καταχώρησης, καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών και προμηθευτών, που αφορούσαν συναλλαγές....» ημερολογιακού έτους 2017, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 και 4 του ΚΦΔ που επισύρουν τις κυρώσεις άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ν. 4174/2013.

Η ως άνω παράβαση καταλογίσθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Ζακύνθου κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου όπως αυτές αναφέρονται στην από 06-09-2022 Έκθεση Διαπιστώσεων του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. η οποία έλαβε υπόψη της την διαπίστωση, μετά από έλεγχο, στο ηλεκτρονικό αρχείο, ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τροποποιητικές συγκεντρωτικές καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) εσόδων, ημερολογιακού έτους 2017.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προστίμου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Παράβαση των άρθρων 35 και 42 του Συντάγματος περί του κύρους της κανονιστικής πράξης – απόφασης, δυνάμει της οποίας επιβλήθηκε το προσβαλλόμενο πρόστιμο.

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι η απόφαση του αρμόδιου κατά το χρόνο έκδοσης Διοικητή της ΑΑΔΕ περί παράτασης της προθεσμίας υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων διαχειριστικού έτους 2017, δημοσιεύτηκε στο Τεύχος του ΦΕΚ την 18-4-2018, ήτοι μετά την οριζόμενη στην απόφαση προθεσμία.

Ειδικότερα η νεότερη απόφαση ΠΟΛ 1065/02-04-2018 που τροποποιούσε την ΠΟΛ 1022/2014 ως προς την προθεσμία υποβολής, δημοσιεύθηκε στο Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως με αριθμό 1324 Τεύχος Β' την 18-04-2018 (ΣΧΕΤ.2).

Όπως δε είναι γνωστό προς το σκοπό ασφάλειας του δικαίου και σύμφωνα με τη βασική αρχή των άρθρων 35 και 42 του Συντάγματος, **οι κανονιστικού χαρακτήρα διοικητικές πράξεις ισχύουν από τη δημοσίευσή τους στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως**, εκτός αν ορίζεται άλλως ειδικότερα. Πιο συγκεκριμένα, οι νόμοι, οι αποφάσεις και οι κανονιστικές πράξεις της Διοίκησης αποκτούν κύρος με τη δημοσίευσή τους στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ούτως ώστε να υπάρχει η δυνατότητα πρόσβασης και ενημέρωσης των πολιτών καθώς και η δυνατότητα ελέγχου νομιμότητας των πράξεων αυτών.

Εν προκειμένω, η απόφαση του αρμόδιου κατά το χρόνο έκδοσης Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, περί παράτασης της προθεσμίας υποβολής των καταστάσεων φορολογικών στοιχείων διαχειριστικού έτους 2017, δημοσιεύθηκε στο Τεύχος Β' του ΦΕΚ την 18-04-2018, ήτοι μετά την οριζόμενη στην απόφαση προθεσμία.

Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω εκτεθέντων, το τεκμήριο γνώσης για τους φορολογούμενους πολίτες περί της παράτασης προθεσμίας υποβολής των καταστάσεων φορολογικών στοιχείων του έτους 2017 συντελέστηκε με τη δημοσίευση της ΠΟΛ 1065/2018 στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως την 18-04-2018, στο Φύλλο 1324 Τεύχος Β'.

Βάσει των ανωτέρω, οι υπ' αριθμ. και καταστάσεις πελατών – προμηθευτών για το μήνα Οκτώβριο του έτους 2017 που υπέβαλε την 10-04-2018 λογίζονται εμπρόθεσμες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ:

«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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ. 1069/4-3-2014, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του 5§§1 , 2 περ. γ και 6 του ΚΦΔ :

«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. 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,

[...]

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α` των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίηση του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, **εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της**. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα 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 στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου την 06/09/2022 και αναρτήθηκε στο λογαριασμό της προσφεύγουσας στο σύστημα TAXISnet στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση - e - Κοινοποιήσεις την 26/09/2022 και ώρα 11:58:52.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία ανάρτησης στο σύστημα TAXISnet η ημερομηνία ανάγνωσης της εν λόγω ανάρτησης από την προσφεύγουσα είναι η 26/09/2022 (ώρα 12:13:27) και η ημερομηνία αποστολής e- mail (.....) είναι επίσης η 26/09/2022 (ώρα 12:00:14).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό της προσφεύγουσας σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α` των παραγράφων 2 και 3 του ΚΦΔ της προσβαλλόμενη πράξης, θεωρείται ότι αυτή έχει νομίμως κοινοποιηθεί την 26^η /09/2022, σύμφωνα με το άρθρο 5 παραγρ. 6 του ΚΦΔ και επομένως η ενδικοφανής προσφυγή θα έπρεπε να υποβληθεί μέχρι και την 26/10/2022.

Επειδή η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε **εκπρόθεσμα** την 02/11/2022, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 02-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2017

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 α' παρ. 2α' του ΚΦΔ : **100,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.