



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 05-04-2023

Αριθμός απόφασης: e51

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206) εφεξής ΚΦΔ.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/28-12-2022 ενδικοφανή προσφυγή της
..... του με **ΑΦΜ**:....., κατά

α) της με αριθμό ../2022 πράξης επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λαγκαδά,
β) της με αριθμό ../2022 πράξης επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λαγκαδά,
γ) της με αριθμό ../2022 πράξης επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λαγκαδά και
δ) της με αριθμό/2022 πράξης επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λαγκαδά, και
τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28/12/2022 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με **ΑΦΜ**:....., η οποία κατατέθηκε εκπροθέσμως και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1)Με την με αριθμό/2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 250,00€, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως την με αριθμό/2019 δήλωση για το Περιβαλλοντικό Τέλος Πλαστικής Σακούλας, περιόδου 01-04-2019 έως 30-06-2019.

2)Με την με αριθμό/2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 250,00€, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως την με αριθμό/2021 δήλωση για το Περιβαλλοντικό Τέλος Πλαστικής Σακούλας, περιόδου 01-10-2020 έως 31-12-2020.

3)Με την με αριθμό/2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 250,00€, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως την με αριθμό/2021 δήλωση για το Περιβαλλοντικό Τέλος Πλαστικής Σακούλας, περιόδου 01-04-2021 έως 30-06-2021.

4)Με την με αριθμό/2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 250,00€, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως την με αριθμό/2018 δήλωση για το Περιβαλλοντικό Τέλος Πλαστικής Σακούλας, περιόδου 01-01-2018 έως 31-03-2018

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι το ποσό του φόρου που αναλογούσε στις ανωτέρω δηλώσεις ήταν πολύ μικρό και σε κάθε περίπτωση κάτω των τριάντα (30,00) ευρώ και έχει ήδη αποδοθεί.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) ορίζεται ότι: «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 επανεξέτασης 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 βασίζεται 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017): «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.....».

Επειδή, με το άρθρο 5 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.

... 6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής 30 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 ανάρτησή της στο 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...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1125/16.04.2014:

«.....Άρθρο 3 Διαδικασία Κοινοποίησης. Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e-Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου.

Άρθρο 4 Πιστοποιητικό Παραλαβής – Στοιχεία Ηλεκτρονικής Κοινοποίησης.

Με την παραλαβή στο "Λογαριασμό" taxisnet της κοινοποιούμενης πράξης από το φορολογούμενο, δημιουργείται στο σύστημα taxisnet ηλεκτρονικό εκτυπώσιμο πιστοποιητικό παραλαβής, που φέρει μοναδικό αριθμό και περιλαμβάνει υποχρεωτικά τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, το είδος, τον αριθμό, την ημερομηνία και το όργανο έκδοσης της πράξης και των συγκοινοποιούμενων, της απόφασης ή της ειδοποίησης, την ημερομηνία και την ώρα παραλαβής στο "Λογαριασμό" taxisnet καθώς και τα ηλεκτρονικά ίχνη ανάρτησης. Το ηλεκτρονικό πιστοποιητικό παραλαβής καταχωρίζεται στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και είναι διαθέσιμο σε κάθε περίπτωση που τυχόν απαιτηθεί.

Άρθρο 5 Στοιχεία ηλεκτρονικής ειδοποίησης.

Στην ηλεκτρονική ειδοποίηση που αποστέλλεται στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του φορολογούμενου με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης ή της ειδοποίησης αναφέρεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, το όνομα ή η επωνυμία αυτού και το είδος της πράξης, απόφασης ή ειδοποίησης κατά περίπτωση που αναρτάται».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση,

Α)η προσβαλλόμενη με αριθμ./16-11-2022 πράξη επιβολής προστίμου, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά, αναρτήθηκε στο λογαριασμό της προσφεύγουσας στο taxisnet την 18/11/2022 και ώρα 10:56:56, εστάλη την ίδια ημέρα ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από την προσφεύγουσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και αναγνώστηκε την ίδια ημέρα, ήτοι την 18.11.2022 και ώρα 13:44:43. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του ν.4174/2013, η κοινοποίησή της συντελέστηκε την ημερομηνία της ανάγνωσης, ήτοι την 18-11-2022.

Β)η προσβαλλόμενη με αριθμ. .../16-11-2022 πράξη επιβολής προστίμου, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά, αναρτήθηκε στο λογαριασμό της προσφεύγουσας στο taxisnet την 18/11/2022 και ώρα 10:58:27, εστάλη την ίδια ημέρα ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από την προσφεύγουσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και αναγνώστηκε την ίδια ημέρα, ήτοι την 18.11.2022 και ώρα 13:45:10. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του ν.4174/2013, η κοινοποίησή της συντελέστηκε την ημερομηνία της ανάγνωσης, ήτοι την 18-11-2022.

Γ)η προσβαλλόμενη με αριθμ. .../16-11-2022 πράξη επιβολής προστίμου, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά, αναρτήθηκε στο λογαριασμό της προσφεύγουσας στο taxisnet την 18/11/2022 και ώρα 11:03:03, εστάλη την ίδια ημέρα ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από την προσφεύγουσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και αναγνώστηκε την ίδια ημέρα, ήτοι την 18.11.2022 και ώρα 13:45:34. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του ν.4174/2013, η κοινοποίησή της συντελέστηκε την ημερομηνία της ανάγνωσης, ήτοι την 18-11-2022.

Δ)η προσβαλλόμενη με αριθμ./16-11-2022 πράξη επιβολής προστίμου, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά, αναρτήθηκε στο λογαριασμό της προσφεύγουσας στο taxisnet την 18/11/2022 και ώρα 11:03:53, εστάλη την ίδια ημέρα ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από την προσφεύγουσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και αναγνώστηκε την ίδια ημέρα, ήτοι την 18.11.2022 και ώρα 13:45:51. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του ν.4174/2013, η κοινοποίησή της συντελέστηκε την ημερομηνία της ανάγνωσης, ήτοι την 18-11-2022.

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή έπρεπε να ασκηθεί το αργότερο έως την 18.12.2022, ήτοι τριάντα ημέρες μετά την ημερομηνία της κοινοποίησης, όπου λόγω Σαββατοκύριακου παρεκτείνεται έως την 19-12-2022 ημέρα Δευτέρα.

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε εκπρόθεσμα μετά την 19-12-2022, ήτοι την 28.12.2022 και ως εκ τούτου ασκείται απαραδέκτως.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/28-12-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της του με **ΑΦΜ**:....., ως απαράδεκτης λόγω εκπροθέσμου υποβολής.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.