



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 23-03-2023

Αριθμός Απόφασης: 23



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-3332246

E-Mail : [ded.thess@aade.gr](mailto:ded.thess@aade.gr)

Url : [www.aade.gr](http://www.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 Κ.Φ.Δ.

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 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 από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., **ΑΦΜ** ....., κατοίκου ....., επί της οδού ....., κατά: α) της αριθμ. ..../**22-02-2021** πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του ν. 4174/2013, β) της αριθμ. ..../**22-02-2021** πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., φορ. έτους 2020.
5. Τις ως άνω πράξεις της Δ.Ο.Υ. .... .
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... .
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε 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:

Με την με αρ. ..../**22-02-2021** πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **250,00€**, πλέον χαρτοσήμου 2,4% δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα για τον Φεβρουάριο του 2020 την αριθμ. ..../04-05-2020 αρχική προσωρινή δήλωση Φ.Μ.Υ. κατά παράβαση των διατάξεων του αρ 54§1 και 2 του ν. 4174/2013.

Με την με αρ. ..../**22-02-2021** πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **250,00€**, πλέον χαρτοσήμου 2,4% δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα για τον Ιανουάριο του 2020 την αριθμ. ..../04-05-2020 αρχική προσωρινή δήλωση Φ.Μ.Υ. κατά παράβαση των διατάξεων του αρ 54§1 και 2 του ν. 4174/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει να ακυρωθούν ολικά οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου και να αναγνωριστεί τόσο η δυσαναλογία του προστίμου έναντι του μεγέθους του φόρου που προέκυψε προς καταβολή, όσο και η εκ

παραδρομής και άνευ υπαιτιότητας της λόγω ανωτέρας βίας (Covid-19) αμέλεια στην έγκαιρη υποβολή των προσωρινών δηλώσεων Φ.Μ.Υ. επικαλούμενη ότι:

- Το ποσό παρακράτησης και για τους δύο μήνες καταβλήθηκε εγκαίρως εντός των προθεσμιών που θα ίσχυαν ακόμα και σε περίπτωση έγκαιρης υποβολής Φ.Μ.Υ.
- Εν μέσω της νόσου Covid-19 προέκυψαν θέματα δυσχερούς συνεννόησης και καθυστερήσεων τόσο με τον λογιστή της όσο και με τις αρμόδιες φορολογικές υπηρεσίες.
- Ο λογιστής επέλεξε χάριν ευκολίας να υποβάλει σε διμηνιαία περιοδικότητα τις δηλώσεις ΦΜΥ (επιλογή την οποία εκείνη την περίοδο παρείχε το σύστημα) μετέπειτα όμως δεν δινόταν η εν λόγω δυνατότητα.
- Τα πρόστιμα που ανέρχονται σε 500,00€ είναι σημαντικά μεγαλύτερα σε σύγκριση με το ποσό προς καταβολή και δύνανται να φέρουν σε κίνδυνο τη βιωσιμότητα της επιχείρησής της.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 63 του ν. 4174/2013, που ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται από 1/1/2014 : *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.»*

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. παρ. 1 του αρ. 2 της ΠΟΛ 1064/2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων : 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. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες ([άρ. 63 παρ. 1](#) εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).

**Επειδή** με τις διατάξεις του **άρθρου 5 (περί κοινοποίησης πράξεων) παράγραφοι 1,2 και 5 του Ν.4174/2013** 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 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. 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 προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες με την ενδικοφανή προσφυγή πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα ηλεκτρονικά σύμφωνα με τη διάταξη του αρ. 5 παρ. 1 περ. α' του ν. 4174/2013, με ανάρτηση στον λογαριασμό της στο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε. στις 25-02-2021 την οποία ακολούθησε, την ίδια ημέρα, ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της. Πιο συγκεκριμένα : α) η με αρ. ..../22-02-2021 απόφαση επιβολής προστίμου και η αντίστοιχη από 22-02-2021 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. .... αναρτήθηκαν σε πληροφοριακό σύστημα taxisnet της Α.Α.Δ.Ε. εφαρμογή για «e-κοινοποίηση» στις 25-02-2021 με αριθ. καταχώρισης ....., την οποία ακολούθησε, την ίδια ημέρα, ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της και αναγνώστηκε στις 01-03-2021, β) η με αριθμ. ..../22-02-2021 απόφαση επιβολής προστίμου και η αντίστοιχη από 22-02-2021 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. .... αναρτήθηκαν σε πληροφοριακό σύστημα taxisnet της ΑΑΔΕ εφαρμογή για «e-κοινοποίηση» στις 25-02-2021 με αριθ. καταχώρισης ....., την οποία ακολούθησε,

την ίδια ημέρα, ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της και αναγνώστηκε στις 08/04/2021.

**Επειδή**, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 02-12-2022, ήτοι μετά την παρέλευση της προθεσμίας των τριάντα ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, με καταληκτική ημερομηνία στις 31-03-2021 για την .../2022 και 07-04-2021 για την .../2022 αντίστοιχα, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../02-12-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ ..... ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

### **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.