



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 09/02/2015

Αριθμός απόφασης:510

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. - Αρθ. 4 του ν 2523/1997 οικ. έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. - Αρθ. 4 του ν 2523/1997 οικ. έτους 2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Η Δ.Ο.Υ. μας απέστειλε στις μέσω φαξ την κατάσταση «Παράδοσης απλής ή με απόδειξη αλληλογραφίας στο γραφείο ΕΛΤΑ» στην οποία αναγράφεται η ημερομηνία αποστολής (22/10/2014) της συστημένης επιστολής (.....) με την οποία εστάλη στην προσφεύγουσα το με αριθμ. πρωτ. έγγραφο-κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου για εκπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013 και της οικείας έκθεσης ελέγχου.

Με την υπ' αρ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 150,00 € για το οικ. έτος 2013, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 παρ. 1 του ν. 2523/97 και 66 του ν.4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2013.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν της από έκθεσης προσωρινού ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης οικ. έτους 2013 του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Στην ως άνω έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη αναφέρεται μεταξύ άλλων ότι η προσφεύγουσα, ΑΦΜ, υπέβαλε εκπρόθεσμα με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω internet στο taxis την με αριθμό καταχώρησης και με ημερομηνία παραλαβής 13/12/2013 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013 η οποία εκκαθαρίστηκε μέσω taxis και το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν μηδενικό. Η εμπρόθεσμη υποβολή των φορολογικών δηλώσεων ορίζεται στο άρθρο 62 του ν.2238/94 καθώς και στις κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσες Α.Υ.Ο. με καταληκτική ημερομηνία υποβολής για το οικ. έτος 2013 την 30/08/2013 (άρθρο 5 παρ. 1 του ν.4183/2013).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης και την απαλλαγή από το επιβληθέν πρόστιμο, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Έχει αδυναμία πληρωμής του ποσού των 150,00 € που της επιβλήθηκε λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2013.
- Είναι 22 χρονών, άνεργη, με συνεχείς μηδενικές φορολογικές δηλώσεις και έχει κάρτα ΟΑΕΔ. Δεν έχει δικό της σπίτι, ούτε αυτοκίνητο. Προέρχεται από μονογονεϊκή οικογένεια και η μητέρα της, άνεργη, παρακολουθεί πρόγραμμα Διαμένει με τη γιαγιά της, και η οποία αν και συνταξιούχος, συντηρεί την προσφεύγουσα. Το 2013 η γιαγιά της παρουσίασε πολύ σοβαρά προβλήματα και νοσηλεύτηκε για αρκετό χρονικό διάστημα στο νοσοκομείο και καθώς δεν υπήρχε κανείς άλλος να μείνει μαζί της και να την εξυπηρετεί πέραν της προσφεύγουσας και συνεπώς, η προσφεύγουσα δεν ήταν συνεπής στην εμπρόθεσμη υποβολή της φορολογικής δήλωσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§§1, 2 και 5 ν.4174/2013 περί κοινοποίησης πράξεων, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 39 παρ. 8 Ν.4223/2013,ΦΕΚ Α 287/31.12.2013, 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.

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. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη 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 εκπρόσωπο 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 προσκομίσθηκε 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 εκπρόσωπο του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή η προσβαλλόμενη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. άρθρ. 4 ν.2523/97 κοινοποιήθηκε νόμιμα σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.4174/2013) **με συστημένη επιστολή** με ημερομηνία αποστολής την 22/10/2014 (.....) στην υπόχρεη, ΑΦΜ, και συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις, η **κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελείται** μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, ήτοι **την 07/11/2014.**

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την 09/12/2014, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, ΑΦΜ

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).