



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 213160429772

Καλλιθέα 17.9.18

Αριθμός απόφασης: 4097

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **19.4.18** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία , ΑΦΜ , με έδρα στο , κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 2.11.17 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **19.4.18** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία , 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 αρ. /2.11.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας ποσού 250,00 € (βεβαιώθηκαν 256,00 € με χαρτόσημο και ΟΓΑ), για το φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του

άρθρου 54§2 του ν. 4174/13, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2014, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 68§2 του ν. 4172/2013 και 54§1 του ν. 4174/13.

Σύμφωνα με την από 2.11.17 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ υποβλήθηκε εκπρόθεσμα μέσω ιντερνέτ, στις 1.7.15, η με αρ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας φορολογικού έτους 2014, η οποία εκκαθαρίστηκε μέσω taxis και το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν πιστωτικό (635,54 €). Η εν λόγω δήλωση υποβλήθηκε εκπρόθεσμα δεδομένου ότι η προσφεύγουσα έχει προβεί σε διακοπή εργασιών, με ημερομηνία διακοπής την 21.1.14, και σύμφωνα με το αρ. 68§2 του ν. 4172/2013 στην υπό κρίση περίπτωση η δήλωση υποβάλλεται σε ένα (1) μήνα από τη διάλυση και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση των περιουσιακών στοιχείων.

Κατόπιν της κοινοποίησης της ανωτέρω πράξης επιβολής προστίμου, η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ το αρ./19.12.17 αίτημα ακύρωσης της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου. Κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης επί του ανωτέρω αιτήματος ασκήθηκε η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, και την ακύρωση του επιβληθέντος προστίμου με την αρ./2.11.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου ισχυριζόμενη ότι η εν λόγω δήλωση υποβλήθηκε εκπρόθεσμα με υπαιτιότητα της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ.1 του άρθρου 49 του Ν.4223/2013 και με την υποπαρ.Δ.2 περ.14 του άρθρου 1 του Ν.4254/2014 και με τον ν. 4281/2014: «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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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 τις διατάξεις της παρ.3 εδαφ. γ) του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 η κοινοποίηση των πράξεων που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση, προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, συντελείται εφόσον αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας.

Επιπροσθέτως, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 5 του ιδίου νόμου: «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 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 και 2 του άρθρου 63 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999) με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας υπόκεινται σε προσφυγή. Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του φορολογούμενου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτή περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από τον νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση.

Επειδή, εν προκειμένω, το υπό κρίση πρόστιμο, του οποίου ζητείται η ακύρωση, επιβλήθηκε με την αρ./2.11.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου, που είναι και η εκτελεστή πράξη, και συνεπώς υπόκειται σε προσφυγή. Στο σώμα της ως άνω πράξης αναγράφεται η διάταξη του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 περί δυνατότητας της προσφεύγουσας για άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά της πράξης εντός 30 ημερών από την κοινοποίηση αυτής. Η ανωτέρω πράξη απεστάλη ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της προσφεύγουσας στις 5.12.17, και συνεπώς, η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελέστηκε στις 21.12.17. Σε κάθε περίπτωση, η προσφεύγουσα είχε λάβει γνώση για την εν λόγω πράξη ήδη από τις 19.12.17, οπότε και υπέβαλε το αρ./19.12.17 αίτημα ακύρωσης της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 19.4.18, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της αρ./2.11.17 Πράξης Επιβολής Προστίμου, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **19.4.18** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.