



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1389/16-07-2018

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική δ/νση: ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url: www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1140Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 21/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ.:, κατά των με αριθμούς/12-01-2018,/12-01-2018 και/12-01-2018 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2017.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από 21/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ.:, η οποία ασκήθηκε εκπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1.

Με την με αριθμό/12-01-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 500,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή, μέσω διαδικτύου, της αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο

04/04/2017 – 30/04/2017, η οποία ήταν χρεωστική. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην με αριθμό και ημερομηνία/12-01-2018 Έκθεση Ελέγχου επί Εκπρόθεσμης Υποβολής της Δ.Ο.Υ. για την προσφεύγουσα εταιρεία.

2.

Με την με αριθμό/12-01-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή, μέσω διαδικτύου, της πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 04/04/2017 – 30/04/2017, η οποία ήταν πιστωτική. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην με αριθμό και ημερομηνία/12-01-2018 Έκθεση Ελέγχου επί Εκπρόθεσμης Υποβολής της Δ.Ο.Υ. για την προσφεύγουσα εταιρεία.

3.

Με την με αριθμό/12-01-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή, μέσω διαδικτύου, της δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 04/04/2017 – 30/04/2017, η οποία ήταν πιστωτική. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην με αριθμό και ημερομηνία/12-01-2018 Έκθεση Ελέγχου επί Εκπρόθεσμης Υποβολής της Δ.Ο.Υ. για την προσφεύγουσα εταιρεία.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης 21/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή, να τροποποιηθεί ως προς το ποσό η με αριθμό/12-01-2018 προσβαλλόμενη πράξη και να ακυρωθούν ολικώς οι με αριθμούς/12-01-2018 και/12-01-2018 προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Η προσφεύγουσα εταιρεία τέθηκε σε εκκαθάριση από την 04/04/2017. Την 30/06/2017 υποβλήθηκε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, η αρχική δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/04/2017 – 03/04/2017, η οποία ήταν πιστωτική. Κατά την ίδια ημερομηνία (30/06/2017) υποβλήθηκε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, η αρχική δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 04/04/2017 – 30/04/2017, η οποία προέκυψε χρεωστική, διότι δεν μεταφέρθηκε αυτομάτως το πιστωτικό υπόλοιπο της δήλωσης της φορολογικής περιόδου 01/04/2017 – 03/04/2017, ούτε υπήρχε η δυνατότητα μεταφοράς του με επέμβαση από τον χρήστη. Συνεπώς, η αρχική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 04/04/2017 – 30/04/2017 προέκυψε χρεωστική, αντί για πιστωτική, με αποτέλεσμα το πρόστιμο να είναι μεγαλύτερο, διότι επιβλήθηκε για χρεωστική δήλωση και όχι για πιστωτική. Επιπλέον, οι δύο τροποποιητικές πιστωτικές δηλώσεις Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 04/04/2017 – 30/04/2017, που υποβλήθηκαν ακολούθως για την μεταφορά του πιστωτικού υπολοίπου της φορολογικής περιόδου 01/04/2017 – 03/04/2017, επιβαρύνθηκαν με πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής.

Επειδή, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή προσβάλλονται οι με αριθμούς/12-01-2018,/12-01-2018 και/12-01-2018 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2017, οι οποίες εκδόθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή) παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από

την 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 στην 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 την συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 παράγραφος 1 και του άρθρου 2 παράγραφοι 1 και 2 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1140Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για την λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής.», ορίζεται ότι

«Άρθρο 1.

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας.

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 01/01/2014 και εφεξής σε βάρος του από την Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν.4174/2013), οφείλει, πριν από την προσφυγή του στην Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας,

Άρθρο 2.

Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής.

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών Αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή την συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στην φορολογική Αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, την διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, την διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 (Κοινοποίηση πράξεων) παράγραφος 1, παράγραφος 3 περίπτωση γ) και παράγραφος 5 εδάφιο πρώτο του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

γ) Αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας.

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.».

Επειδή, σύμφωνα με τα υφιστάμενα έγγραφα στον φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, οι με αριθμούς/12-01-2018,/12-01-2018 και/12-01-2018 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2017, κοινοποιήθηκαν νομίμως, μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου, στην

προσφεύγουσα εταιρεία με συστημένη αλληλογραφία (αριθ. πρωτ./12-01-2018) που παραδόθηκε στα ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε. την **17/01/2018**, ημέρα της εβδομάδας Τετάρτη και, εξ αυτού και των προαναφερθεισών διατάξεων του άρθρου 5 παράγραφος 5 εδάφιο πρώτο του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), η κοινοποίηση θεωρείται ότι συντελέστηκε την **02/02/2018**, ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή, ήτοι μετά από την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, η οποία κατατέθηκε στην **Δ.Ο.Υ.** κατά την **21/03/2018**, ημέρα της εβδομάδας Τετάρτη, **ασκήθηκε εκπρόθεσμα**, ήτοι **μετά την εκπνοή της ανατρεπτικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την συντέλεση της κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** και, ως εκ τούτου, **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη**.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης άσκησης** της με ημερομηνία κατάθεσης **21/03/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της εταιρείας με την επωνυμία «.....»», διακριτικό τίτλο «.....» και **Α.Φ.Μ.:**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στην προσφεύγουσα εταιρεία.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση :

Κατά της Απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση Προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.