



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Αριθμός Απόφασης: 1382/13-07-2018

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 **19/03/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:** – η οποία υποβλήθηκε στην **Δ.Ο.Υ.** από όπου με το με αριθμό πρωτοκόλλου/19-03-2018 έγγραφο διαβιβάστηκε αρμοδίως στην **Δ.Ο.Υ.** και έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου/.....-2018 – κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου/20-02-2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

5. Την ως άνω αρνητική απάντηση 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 **19/03/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπρόθεσμα** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/20-02-2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** **δεν έγινε δεκτό** το αίτημα τ... προσφεύγο..... – που είχε υποβληθεί με την με αριθμό πρωτοκόλλου/08-02-2018 αίτησή τ... – για **διαγραφή του** εις βάρος τ... επιβληθέντος **προστίμου ποσού 250,00 €** με την με αριθμό/13-10-2017 **Πράξη Επιβολής Προστίμου** (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** για το φορολογικό έτος 2017. Το πρόστιμο επιβλήθηκε για μη ανταπόκριση στην με αριθμό

πρωτοκόλλου/29-08-2017 Πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. προς τ...
επιτηδευματία προσφεύγο....., για προσκόμιση φορολογικών στοιχείων.

... προσφεύγ..... Κ. του με
Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης **19/03/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου
Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί το εις βάρος τ... επιβληθέν
πρόστιμο των 250,00 € προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Ουδέποτε έλαβε την με αριθμό πρωτοκόλλου/29-08-2017 Πρόσκληση της Δ.Ο.Υ.
..... για παροχή στοιχείων. Ειδικότερα, μετέβη στο κατά τόπο αρμόδιο κατάστημα των
ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε. όπου τον πληροφόρησαν ότι επειδή δεν παρέλαβε την συστημένη επιστολή, αυτή
επέστρεψε στον αποστολέα (Δ.Ο.Υ.) ως αζήτητη. Ωστόσο, στ... ..,
όπου διαμένει και δραστηριοποιείται επιχειρηματικώς ... προσφεύγ....., δεν υπάρχουν οδοί και
ταχυδρομικές θυρίδες, ο δε μοναδικός ταχυδρόμος – που εξυπηρετεί έξι χωριά της περιοχής –
αφήνει τις ειδοποιήσεις της συστημένης αλληλογραφίας μαζί με δεκάδες άλλες επιστολές,
λογαριασμούς υπηρεσιών κοινής ωφέλειας κ.λπ. στο τοπικό Κ.Α.Π.Η., με αποτέλεσμα μέρος της
αλληλογραφίας να χαθεί ή να παραπέσει. Ακολουθώντας, ... προσφεύγ..... υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ.
..... αίτηση για διαγραφή του επιβληθέντος προστίμου, η οποία απερρίφθη ρητώς από
τον Προϊστάμενο της εν λόγω Δ.Ο.Υ..

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 2 περίπτωση β), παράγραφος 4 και παράγραφος 5 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.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

β) Αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα έγγραφα που έχουν πληροφοριακό χαρακτήρα ή πράξεις προσδιορισμού φόρου του άρθρου 32 του παρόντος Κώδικα μπορούν να κοινοποιούνται με απλή επιστολή.

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 επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό 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 προσκομίστηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για την μη κοινοποίηση ή την μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στην διάθεση της αρμόδιας Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.».

Επειδή, στην με αριθμό πρωτοκόλλου/29-08-2017 Πρόσκληση Προσκόμισης Στοιχείων της Δ.Ο.Υ. προς τ...ν επιτηδεύματία προσφεύγο..., αναφέρεται ότι σε συνέχεια της από 04/08/2017 αναφοράς του Α.Τ. για ξυλοκατασκευή διαστάσεων 4μ. x 3μ. x 2,5μ. στην οποία είχε προβεί ... προσφεύγ... στην παραλία τ... .., καλείται ... προσφεύγ... να προσκομίσει στην εν λόγω Δ.Ο.Υ., εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την λήψη της πρόσκλησης, τα σχετικά φορολογικά στοιχεία – τιμολόγια. Επιπλέον, στην πρόσκληση αναφέρεται ότι σε περίπτωση μη εμπρόθεσμης ανταπόκρισης θα επιβληθούν, σε βάρος τ... προσφεύγο..., οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Η πρόσκληση κοινοποιήθηκε νομίμως, δια συστημένης αλληλογραφίας των ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε., στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας και επαγγελματικής εγκατάστασης τ... προσφεύγο..., ήτοι στ... .., κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 2 περίπτωση β) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Ωστόσο, ... προσφεύγ... δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση. Ακολούθως, από την Δ.Ο.Υ. συντάχθηκε η από 13/10/2017 Έκθεση Προσωρινού Ελέγχου για τ...ν προσφεύγο... και από τον Προϊστάμενο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε η με αριθμό/13-10-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2017, με την οποία επιβλήθηκε στ...ν προσφεύγο... πρόστιμο ποσού 250,00 € για μη ανταπόκριση στην ανωτέρω πρόσκληση για προσκόμιση στοιχείων. Η από 13/10/2017 έκθεση και η με αριθμό/13-10-2017 πράξη κοινοποιήθηκαν νομίμως στ...ν προσφεύγο... με το με αριθμό πρωτοκόλλου/20-10-2017 έγγραφο, δια συστημένης αλληλογραφίας των ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε. (RE.....GR). Σύμφωνα δε με το ιστορικό του με κωδικό RE.....GR αντικειμένου, όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο των ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε., η αλληλογραφία παραδόθηκε την 23/10/2017 στον ταχυδρομικό σταθμό από τον οποίο παραλήφθηκε την 22/11/2017 από τ...ν προσφεύγο..., κατόπιν ειδοποίησης που του είχε δοθεί την 25/10/2017 από τον ταχυδρομικό σταθμό Ως δε ημερομηνία κοινοποίησης τεκμαίρεται η 08/11/2017, ημέρα της

εβδομάδας Τετάρτη, ήτοι η ημέρα εκείνη μετά από την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής [άρθρο 5 παράγραφος 5 εδάφιο πρώτο του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]. Ακολούθως, ... προσφεύγ..... υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. την με αριθμό πρωτοκόλ. /08-02-2018 αίτηση για διαγραφή του προστίμου που του είχε επιβληθεί με την με αριθμό .. /13-10-2017 πράξη, η οποία απορρίφθηκε με την με αριθμό πρωτοκόλλου /20-02-2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της εν λόγω Δ.Ο.Υ..

Επειδή, δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή πράξεις των διοικητικών οργάνων που στερούνται εκτελεστότητας, στις οποίες, μεταξύ άλλων, περιλαμβάνονται:
η) Βεβαιωτικές πράξεις, με τις οποίες δηλώνεται εμμόνη της Διοίκησης σε προγενέστερη διοικητική πράξη, χωρίς νέα ουσιαστική έρευνα
(Ε. Σπηλιωτόπουλος, «Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου», Τόμος ΙΙ, 2010, σελ. 109 – 111).

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλεται η με αριθμό πρωτοκόλλου /20-02-2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία δεν έγινε δεκτό το αίτημα τ... προσφεύγο..... – που είχε υποβληθεί με την με αριθμό πρωτοκόλλου /08-02-2018 αίτησή τ... – για διαγραφή του εις βάρος τ... επιβληθέντος προστίμου ποσού 250,00 € με την με αριθμό /...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της εν λόγω Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2017.

Επειδή, η προσβαλλόμενη με αριθμό πρωτοκόλλου /20-02-2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. αποτελεί βεβαιωτική πράξη της Φορολογικής Διοίκησης για προγενέστερη εκτελεστή διοικητική πράξη της και δη την με αριθμό ... /...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., χωρίς νέα ουσιαστική έρευνα. Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε απαραδέκτως.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη ως απaráδεκτης της με ημερομηνία κατάθεσης **19/03/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο..... .

**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.