



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 : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 12/06/2018

Αριθμός απόφασης: 2981

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 1064/12.04.2017 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 21.02.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της (**ΑΦΜ**), κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ./2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ επί της υπ' αριθμ. πρωτ./2017 αίτησής της για ακύρωση της υπ' αριθμ./2015 απόφασης επιβολής προστίμου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. πρωτ./2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ επί της υπ' αριθμ. πρωτ./2017 αίτησής της για ακύρωση της υπ' αριθμ./2015 απόφασης επιβολής προστίμου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21.02.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις 05.02.2014 επιδόθηκε στην προσφεύγουσα το υπ' αριθμ./2014 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου (ΥΣΕ) από το ΣΔΟΕ Περ. Δ/ση Βορείου Αιγαίου για την παράβαση της μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων για τις χρήσεις 01.07.2010 - 30.06.2013 κατόπιν της υπ' αριθμ./2013 σχετικής πρόσκλησης και η υπ' αριθμ./2014 Κλήση σε Ακρόαση.

Κατόπιν, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ η υπ' αριθμ./2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου (ΑΕΠ) βάσει της από 18.08.2014 σχετικής έκθεσης ελέγχου του ΣΔΟΕ Π.Δ. Βορείου Αιγαίου για την ως άνω παράβαση "μη συμμόρφωση με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων" (κωδ. 544) και της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 2.500 €. Η εν λόγω πράξη της κοινοποιήθηκε με το υπ' αριθμ. πρωτ./2015 διαβιβαστικό της Δ.Ο.Υ. Σύμφωνα με στοιχεία του φακέλου, η εν λόγω πράξη έγινε οριστική με τη βεβαίωση ΑΤΒ/2015 (ΑΧΚ/2015) και η προσφεύγουσα ρύθμισε την οφειλή (ν. 4321/2015) όπου μέχρι τις 12.06.2017 είχε καταβάλει το ποσό των 1.687,50 €.

Η προσφεύγουσα στις 09.08.2017 υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ την υπ' αριθμ. πρωτ./2015 αίτηση με την οποία ζητούσε την ακύρωση της υπ' αριθμ./2015 ΑΕΠ ως νομικώς πλημμελής, καθώς διαπίστωσε πως το πρόστιμο που της επιβλήθηκε βασίσθηκε εσφαλμένως στις διατάξεις του άρθρου 54§1η' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) περί παράβασης της "μη συμμόρφωσης με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις" (όπως τροποποιήθηκε με το ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015)) και του άρθρου 54§2ε' του ΚΦΔ για το ύψος του προστίμου ποσού 2.500 €, ενώ εφόσον η ΑΕΠ εκδόθηκε στις 23.04.2015, ήτοι πριν την 17.10.2015, και αφορούσε τη χρήση 2013 και όχι τη χρήση 2014 όπου ήταν σε ισχύ ο ν.4174/2013, η παράβαση της έπρεπε να βασισθεί στις διατάξεις του άρθρου 5§6ε' του ν. 2523/1997 περί "μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων την πρώτη φορά μετά από προηγούμενη πρόσκληση" και το ύψος του προστίμου να περιορισθεί στο ποσό των 600 € (λόγω Β' κατηγορίας βιβλίων) x 2 (Συντελ. Βαρ.) = 1.200 € x 1/3 (διοικητική επίλυση της διαφοράς βάσει άρθρ.9 ν. 2523/1997) = 400 €.

Επί της ανωτέρω αίτησης, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ./2018 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΙΝΗΝΗΣ, με την οποία ενημερώθηκε η προσφεύγουσα για τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής βάσει του άρθρου 63 του ΚΦΔ και ότι οι διατάξεις του άρθρ. 75 του ν. 2238/1994 δεν τυγχάνουν πλέον εφαρμογής.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της ως άνω αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. και κατ' ουσίαν ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ./2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Δεν της είχε κοινοποιηθεί η προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου κατ' άρθρα 62 & 28 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ούτε της είχε κοινοποιηθεί η με αριθμ./2015 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ.
- Επί της υπ' αριθμ./2015 ΑΕΠ δεν είχε γίνει καμία μνεία της δυνατότητάς της να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή εντός 30 ημερών από την επίδοση της πράξης, ενώ αναφερόταν εσφαλμένως ότι μπορούσε να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «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 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. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 και 30 του ν. 2690/1999 (Κ.Δ.Διαδ.) ορίζεται ότι: «ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ. Άρθρο 16. Περιεχόμενο και τύπος. 1. Η διοικητική πράξη είναι έγγραφη, αναφέρει την εκδούσα αρχή και τις εφαρμοζόμενες διατάξεις, φέρει δε χρονολογία, καθώς και υπογραφή του αρμόδιου οργάνου. [...] Άρθρο 30. Επεξήγηση όρων. Όπου στον Κώδικα αναφέρεται ο όρος "διοικητική πράξη", νοείται η εκτελεστή διοικητική πράξη.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 2717/1999 (Κ.Δ.Δικ.) ορίζεται ότι: «1. 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. [...]».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την επανεξέταση της υπ' αριθμ./2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου, η οποία αποδεδειγμένα της κοινοποιήθηκε εντός του 2015 όταν υπήγαγε και την εν λόγω οφειλή σε ρύθμιση, ενώ έχει ήδη παρέλθει η τεθείσα βάσει άρθρ.63 του ΚΦΔ προθεσμία των τριάντα (30) ημερών από της κοινοποίησης της δυσμενούς εκτελεστής πράξης (ΑΕΠ).

Επειδή, περαιτέρω, η προσφεύγουσα στρέφεται και κατά της υπ' αριθμ./2018 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ η οποία **στερείται εκτελεστού χαρακτήρα** ως βεβαιωτική πράξη που εκδόθηκε επί αίτησης της φορολογούμενης με την οποία επανέφερε το ζήτημα της επανεξέτασης της υπ' αριθμ./2015 ΑΕΠ.

Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκείται απαραδέκτως ενώπιον της Υπηρεσίας μας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 21.02.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της (ΑΦΜ) ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.