



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα, 04/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2273

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 529
ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 2759 /τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29.01.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ:, κατοίκου Ηνωμένου Βασιλείου,, κατά της με αριθμό/21-12-2017 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ηρακλείου επί των με αριθμ. πρωτ./22-9-2017 και/06-10-2017 αιτήσεων της προσφεύγουσας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ: 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 τη με αριθμό/21-12-2017 προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ηρακλείου, απορρίφθηκαν τα με αριθμ. πρωτ./22-9-2017 και/06-10-2017 αιτήματα της προσφεύγουσας, περί διαγραφής των προστίμων που επεβλήθησαν με τις υπ' αρ./29.9.2016 και/05.10.2016 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ηρακλείου, χρήσης 2012 και φορολογικού έτους 2016 αντίστοιχα.

Με την προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ηρακλείου, απορρίφθηκαν τα ως άνω αιτήματα της προσφεύγουσας, καθόσον κατά την διαδικασία της υποβολής δήλωσης διακοπής δραστηριότητας **α)** διαπιστώθηκε ότι δεν είχε υποβάλει Δήλωση – Καταστάσεις Πελατών – Προμηθευτών για τη χρήση 2012, παρατυπία – παράλειψη για την οποία εκδόθηκε η με αρ./29.9.2016 ΑΕΠ και επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € και **β)** δήλωσε (δια της εξουσιοδοτημένης) με τη με αριθμ. πρωτ./05.10.2016 υπεύθυνη δήλωση άρθρου 8 ν. 1599/1986, απώλεια του στελέχους (μπλοκ) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών Νο 1-50 (ΑΠΘ/17.9.2012, παρατυπία – παράλειψη για την οποία εκδόθηκε η με αρ./05.10.2016 ΑΕΠ και επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 2.500,00 €. Σύμφωνα δε με την απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ηρακλείου, η προσφεύγουσα έλαβε γνώση των ως άνω ΑΕΠ, υπογράφοντας την πρώτη εξ' αυτών η ίδια και τη δεύτερη η αδελφή της Επιπλέον με την εν λόγω προσβαλλόμενη απάντηση, γνωστοποιήθηκε στην προσφεύγουσα ότι εστάλησαν οι με αριθμό/10.10.2016 ειδοποιήσεις για το ποσό της οφειλής της.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της με αριθμ. πρωτ./21.12.2017 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ηρακλείου Αττικής, και αιτείται μόνο την διαγραφή του προστίμου ποσού 2.500,00 € που της επιβλήθηκε με τη με αριθμ./05.10.2016 ΑΕΠ του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου, ισχυριζόμενη ότι:

- Με τις με αριθμ./22.9.2017 και/06.10.2017 αιτήσεις της, αιτήθηκε την διαγραφή του προστίμου ποσού 2.500,00 € που της επιβλήθηκε με την υπ' αριθμ./05.10.2016 ΑΕΠ, γιατί δεν είχε διαφυλάξει το στέλεχος ΑΠΥ Νο 1-50 (ΑΠΘ/17.09.2012). Η αδελφή της, υπέγραψε κατόπιν εξουσιοδότησης, τη με αρ. πρωτ./05-10-2016 υπεύθυνη δήλωση άρθρου 8 ν. 1599/1986 για την μη διαφύλαξη του στελέχους ΑΠΥ.
- Την εν λόγω ΑΕΠ και στην 4^η σελίδα αυτής, υπέγραψε επίσης η αδελφή της , χωρίς όμως να γνωρίζει ότι υπογράφει ποινή προστίμου τέτοιου ύψους. Η 4^η σελίδα της ΑΕΠ

αναφέρεται σε πρακτικό διοικητικής επίλυσης ή μη προστίμου. Δεν παρέλαβε αντίγραφο αυτής , αφού δεν υπέγραψε αποδεικτικό κοινοποίησης, ώστε να λάβει γνώση του προστίμου του ποσού των 2.500,00 € και να πράξει τα δέοντα εντός ευλόγου χρονικού διαστήματος.

- Τα ποσά που αναγράφονται στις ΑΠΥ, έχουν καταχωρηθεί στις σελ. 1-5 του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων (ΑΠΘ/17.9.2012), προέρχονται από συμβάσεις της με το, ήταν τα μοναδικά της εισοδήματα, και έχουν συμπεριληφθεί στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2013 και 2014, φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016 καθώς επίσης και στις υποβληθείσες αντίστοιχες περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α.. Επομένως, η έλλειψη ή η απώλεια του στελέχους παροχής υπηρεσιών, δεν αποτελεί πηγή αποφυγής φορολόγησης, ούτε απόκρυψης εισοδημάτων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 63 του ν.4174/2013, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της με το αρ. 1 του ν. 4254/2014 : « 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 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, στην παράγραφο 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι « κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης (νυν Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι ο σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής

είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

Επειδή, κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων με ενδικοφανή προσφυγή και περαιτέρω με προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων προσβάλλονται μόνο οι εκτελεστές πράξεις οι οποίες εκδίδονται από τις διοικητικές αρχές.

Επειδή, εν προκειμένω προσβάλλεται η με αριθμ. πρωτ./21.12.2017 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ηρακλείου, επί των με αριθμ./22.9.2017 και/06.10.2017 αιτημάτων της προσφεύγουσας περί διαγραφής των προστίμων που της επεβλήθησαν με τις υπ' αρ./29-9-2016 και/05-10-2016 ΑΕΠ του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου. Η εν λόγω απάντηση έχει ενημερωτικό χαρακτήρα, στερείται εκτελεστότητας και ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτως ασκηθείσα.

Επίσης, απαράδεκτως επεβλήθησαν τα ως άνω αιτήματα για τη διαγραφή των προστίμων που επεβλήθησαν με τις υπ' αρ./29-9-2016 και/05-10-2016 ΑΕΠ στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ν. Ηρακλείου, καθόσον σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 63 του ν.4174/2013, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της με το αρ. 1 του ν. 4254/2014, η προσφεύγουσα όφειλε προς τούτο, να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, και εάν ακόμη θεωρηθεί ότι με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα προσβάλλει την υπ' αρ./05.10.2016 ΑΕΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ηρακλείου, της οποίας όπως ισχυρίζεται δεν έγινε κοινοποίηση, ωστόσο αποδεδειγμένα έχει λάβει γνώση αυτής την 22.09.2017, ημερομηνία κατά την οποία κατέθεσε τη με αρ. πρωτ./ αίτηση περί διαγραφής τους επιβληθέντος προστίμου, η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αυτής.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 29.1.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ:, ως απαραδέκτως ασκηθείσας.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.