



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604537

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 3-5-2018

Αριθμός απόφασης: 2233

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 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 4-1-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, οδός, κατά α) της με αριθμό/ 10-11-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΟΣΧΑΤΟΥ και β) της με αριθ. πρωτ./7-12-2017 απάντησης στην αίτηση διαγραφής προστίμου της άνω ΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. α) Τη με αριθμό/ 10-11-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΟΣΧΑΤΟΥ

καθώς και β) τη με αριθ. πρωτ. / 7-12-2017 απάντηση στην αίτηση διαγραφής προστίμου της άνω ΔΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 4-1-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις 31-10-2016 η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΜΟΣΧΑΤΟΥ αίτηση διακοπής εργασιών της ατομικής της επιχείρησης. Κατά την ως άνω ημερομηνία διακοπής των εργασιών της, δεν προσκόμισε, μαζί με Ακύρωση, όπως προβλεπόταν από την ΠΟΛ 1006/2014 άρθρο 8 §3 που ήταν σε ισχύ τότε.

Με τη με αριθμό / 10-11-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο του άρθρου 54 §2 περ. ε ν.4174/2013 λόγω παράβασης της §1 περ η του ιδίου άρθρου και νόμου ποσού 2.500€. Την ίδια ως άνω ημερομηνία η προσφεύγουσα κατέθεσε τη με αριθμό /10-11-2016 υπεύθυνη δήλωση, βάσει της οποίας είχε απολέσει το ανωτέρω φορολογικό στοιχείο.

Στις 21-09-2017 η προσφεύγουσα προσκόμισε το εν λόγω φορολογικό στοιχείο, και με τη με αριθ. πρωτ. /1-12-2017 αίτησή της ζήτησε από τη ΔΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ να διαγραφεί το εν λόγω πρόστιμο. Η ανωτέρω ΔΟΥ με τη με αριθ. πρωτ. /7-12-2017 απάντηση στην αίτηση διαγραφής προστίμου ΚΒΣ απέρριψε το αίτημά της.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση α) της με αριθ. /10-11-2016 πράξης επιβολής προστίμου ποσού 2.500€ για το φορολογικό έτος 2016 καθώς και β) της με αριθ. πρωτ. / 7-12-2017 απάντησης στην αίτηση διαγραφής προστίμου της ΔΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ, διότι η ΔΟΥ της επέβαλε άδικα και αδικαιολόγητα το εν λόγω πρόστιμο, χωρίς να λάβει υπόψη το πραγματικό γεγονός της προσκόμισης και επίδειξης του με αριθμού θεώρησης /2011 μπλοκ ΤΠΥ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63§1 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 18 του ν.4446/2016: «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 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 τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

.....

ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις,

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του των παραγράφων 1,2 και 5 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013:

Άρθρο 5

Κοινοποίηση πράξεων

«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:

.....

γ) **επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο**, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον

γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.....».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η με αριθ./10.11.2016 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΟΣΧΑΤΟΥ κοινοποιήθηκε νόμιμα στην προσφεύγουσα **την 10.11.2016**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013.

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα με το αίτημα της ζητά την διαγραφή του προστίμου, και να ακυρωθεί η πράξη η οποία έχει καταστεί οριστική και δεν δύναται να προσβληθεί, καθώς δεν ασκήθηκε εμπρόθεσμα προσφυγή από την ίδια.

Επειδή επί της με αριθμ. πρωτ./1-12-2017 αίτησης της προσφεύγουσας για διαγραφή του προστίμου ΚΒΣ ποσού 2.500€, που υπεβλήθη προς τη ΔΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΜΟΣΧΑΤΟΥ εξέδωσε τη με αριθμό πρωτ./7-12-2017 απάντηση με την οποία απέρριψε το αίτημά της.

Επειδή, από τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 63§1 και 45§1,2 του ν. 4174/2013 συνάγεται ότι στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.). Συνεπώς, στις προσβαλλόμενες πράξεις δεν υπάγεται η προσβαλλόμενη απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΜΟΣΧΑΤΟΥ στο αίτημα διαγραφής του υπ' αριθ./ 10-11-2016 προστίμου, η οποία έχει πληροφοριακό χαρακτήρα, δεν εμπίπτει στα στάδια προσδιορισμού του φόρου και επιπλέον δεν είναι εκτελεστή διοικητική πράξη καθόσον αφορά σε αίτημα το οποίο στρέφεται κατά οριστικοποιημένης πράξης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/ 4-1-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016: 2.500 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος**

Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.