



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 12/12/2017

Αριθμός απόφασης: 2391

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης**

**Πληροφορίες :** Κ. Μαβινίδου

**Ταχ. Δ/ση :** Εγνατία 45

**Ταχ. Κώδικας :** 54630 – Θεσ/νίκη

**Τηλέφωνο :** 2313-333245

**ΦΑΞ :** 2313-333258

**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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

**2.** Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

**5.** Την από 4/9/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης ....., ΑΦΜ ....., που εδρεύει στο ....., επί της οδού ....., Τ.Κ. ...., κατά της με αρ. πρωτ. ..../4-7-2017 αρνητικής απάντησης και των με αρ. ..../30-1-2017 και ..../30-1-2017 Πράξεων Επιβολής Προστίμου το άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση και τις πράξεις επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... των οποίων ζητείται η ακύρωση.
7. Την από 6-9-2016 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 4/9/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης ....., ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα ως προς την με αρ. πρωτ. ..../4-7-2017 αρνητική απάντηση και εκπρόθεσμα ως προς τις συμπροσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ..../4-7-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... απορρίφθηκε το με αρ. πρωτ. ..../27-6-2017 αίτημα της προσφεύγουσας περί διαγραφής των με αρ. ..../30-1-2017 και ..../30-1-2017 προστίμων ποσού 500,00 € έκαστο, πλέον τέλος χαρτοσήμου 2% και εισφοράς ΟΓΑ 20%, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 54 του ν. 4174/2013 και του άρθρου 15 παρ. 19 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας που αφορούν σε περίοδο παρακράτησης 1/5/2016 – 31/5/2016 και 1/7/2016 – 31/7/2016 αντίστοιχα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... προκειμένου να εφαρμοστούν οι οδηγίες της εγκυκλίου της ΑΑΔΕ ΔΕΑΦ Β' 1110696 ΕΞ 2016/ 18-7-2016.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), :«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.»

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 1 §1 της ΠΟΛ. 1064/2017 «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013» : «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, **ρητές ή σιωπηρές**, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ( άρθρο 2 του Ν. 4174/2013 ) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των

οριζομένων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ...»

**Επειδή**, ως διοικητική πράξη ορίζεται η δήλωση βουλήσεως διοικητικού οργάνου που ασκεί δημόσια εξουσία με την οποία επέρχεται, μονομερώς, μεταβολή ή κατάργηση δικαιωμάτων και υποχρεώσεων των διοικούμενων. Κύρια χαρακτηριστικά της διοικητικής πράξης είναι το τεκμήριο νομιμότητας και η εκτελεστικότητα. **Η εκτελεστικότητα δε της διοικητικής πράξης** συνίσταται στο ότι η συμπεριφορά που καθορίζει (ενέργεια ή παράλειψη), και γενικότερα η ρύθμιση την οποία θεσπίζει, **είναι υποχρεωτική από την έκδοσή της** (ΣΤΕ 1717/.....8), χωρίς άλλο, δηλαδή χωρίς να χρειάζεται άλλη διαδικασία και ειδικότερα προηγούμενη δικαστική απόφαση. (Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Σπηλιωτόπουλος, Τόμος 1, έκδοση Νοεμβρίου 2011, σελ.116).

**Επειδή** στην υπό κρίση περίπτωση το με αρ.πρωτ. ..../4-7-2017 συμπροσβαλλόμενο έγγραφο του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., το οποίο εκδόθηκε κατόπιν της με αρ.πρωτ. ..../27-6-2017 αίτησης περί διαγραφής των με αρ. ..../30-1-2017 και ..../30-1-2017 προστίμων που εκδόθηκαν λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας περιόδου παρακράτησης 1/5/2016 – 31/5/2016 και 1/7/2016 – 31/7/2016 αντίστοιχα, **είναι πληροφοριακού χαρακτήρα**, διότι δεν συγκεντρώνει τα χαρακτηριστικά της ατομικής πράξης διοικητικού οργάνου, που θεσπίζει δικαιώματα ή υποχρεώσεις για τον φορολογούμενο («ατομική διοικητική πράξη») και συνεπώς **στερείται εκτελεστικότητας**, δεδομένου ότι δεν παράγει συνέπειες σε βάρος του προσφεύγοντα διαφοροποιώντας την φορολογική του υποχρέωση.

**Επειδή**, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και επομένως η με αρ.πρωτ. ..../4-7-2017 απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... προσβάλλεται απαραδέκτως.

**Επειδή** περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

**Επειδή** εν προκειμένω, οι συμπροσβαλλόμενες με αρ. ..../30-1-2017 και ..../30-1-2017 πράξεις επιβολής προστίμου επιδόθηκαν νόμιμα στον προσφεύγοντα με τη με αρ. πρωτ. ..../31-1-2017 συστημένη επιστολή (αρ. συστ. RE.....GR) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και συνεπώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 και 7 του Ν.4174/2013, η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελέστηκε την **16/2/2017**.

**Επειδή** η υπό κρίση προσφυγή, ως προς τις συμπεροσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **4/9/2017**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 4/9/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης ....., ΑΦΜ ....., ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**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.