



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 10-11-2017
Αριθμός Απόφασης: 2182

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νίκη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου επί της οδού, κατά: α) της με αριθ. πρωτ. απάντησης του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, στο με αριθ. πρωτ. έγγραφο του προσφεύγοντος, β) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013, γ) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013, δ) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013, ε) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013, στ) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013, ζ) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του

N.4174/2013, η) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του N.4174/2013 και θ) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του N.4174/2013, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ. απάντηση του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, στο με αριθ. πρωτ. έγγραφο του προσφεύγοντος και τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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 την με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του N.4174/2013 του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις μέσω TAXISNET, την με αριθμό, αρχική δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.), περιόδου παρακράτησης, διαχειριστικής περιόδου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 60 του N.4172/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 του N.4174/2013.

Με την με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του N.4174/2013 του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις μέσω TAXISNET, την με αριθμό, αρχική δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.), περιόδου παρακράτησης, διαχειριστικής περιόδου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 60 του N.4172/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 του N.4174/2013.

Με την με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του N.4174/2013 του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις μέσω TAXISNET, την με αριθμό, αρχική δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.), περιόδου παρακράτησης, διαχειριστικής περιόδου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 60 του N.4172/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 του N.4174/2013.

Με την με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του N.4174/2013 του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 €, διότι

υπέβαλε εκπρόθεσμα στις μέσω TAXISNET, την με αριθμό, αρχική δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.), περιόδου παρακράτησης, διαχειριστικής περιόδου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 60 του Ν.4172/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν.4174/2013.

Με την με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις μέσω TAXISNET, την με αριθμό, αρχική δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.), περιόδου παρακράτησης, διαχειριστικής περιόδου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 60 του Ν.4172/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν.4174/2013.

Με την με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις μέσω TAXISNET, την με αριθμό, αρχική δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.), περιόδου παρακράτησης, διαχειριστικής περιόδου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 60 του Ν.4172/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν.4174/2013.

Με την με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις μέσω TAXISNET, την με αριθμό, αρχική δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.), περιόδου παρακράτησης, διαχειριστικής περιόδου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 60 του Ν.4172/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν.4174/2013.

Με την με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις μέσω TAXISNET, την με αριθμό, αρχική δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.), περιόδου παρακράτησης, διαχειριστικής περιόδου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 60 του Ν.4172/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν.4174/2013.

Την ο προσφεύγων κατέθεσε στην **Δ.Ο.Υ.** την με αρ. πρωτ. αίτηση διαγραφής των προστίμων που του επιβλήθηκαν με τις προαναφερόμενες πράξεις, επικαλούμενος τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1072/31-03-2015. Το αίτημα του προσφεύγοντα απορρίφθηκε με την υπ'

αριθ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Στη συνέχεια ο προσφεύγων κατέθεσε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η Φορολογική Διοίκηση εσφαλμένως και με ελλιπή αιτιολογία έκρινε ότι οι ως άνω δηλώσεις Φ.Μ.Υ. θεωρούνται εκπρόθεσμες και ως εκ τούτου επιβλήθηκαν τα πρόστιμα, διότι όλες οι δηλώσεις υποβλήθηκαν στις και η πληρωμή αυτών έγινε την, ημερομηνία που προηγείται της ημερομηνίας έκδοσης της ΠΟΛ.1072/31-03-2015.
2. Κατά εφαρμογή της ΠΟΛ.1072/31-03-2015, πρέπει να διαγραφούν τα πρόστιμα που επιβλήθηκαν σε βάρος του διότι υπέβαλε νόμιμα και εμπρόθεσμα τις ανάλογες δηλώσεις Φ.Μ.Υ..

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, του άρθρου 63, του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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.

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει».

Επειδή, με τα οριζόμενα στην παρ. 1, του άρθρου 1 της ΠΟΛ.1064/2017: « 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της

ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.».

Επειδή, με τα οριζόμενα στην παρ. 1, του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1064/2017: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.)».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5, του άρθρου 5, του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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 ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. 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 προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και

β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, του άρθρου 7, του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα, κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό».

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις απεστάλησαν, με συστημένη επιστολή προς τον προσφεύγοντα, την, κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 και συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις, η κοινοποίησή τους θεωρείται ότι συντελέστηκε την, ο προσφεύγων είχε το δικαίωμα να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή εντός αποκλειστικής

προθεσμίας 30 ημερών. Ο προσφεύγων όμως υπέβαλε εκπρόθεσμα την ενδικοφανή προσφυγή στις

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2, του άρθρου 45, του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις.....».

Επειδή, ως διοικητική πράξη ορίζεται η δήλωση βουλήσεως διοικητικού οργάνου ασκούντος δημόσια εξουσία με την οποία επέρχεται, μονομερώς, μεταβολή στο νομικό κόσμο δια της ιδρύσεως, μεταβολής ή καταργήσεως δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. 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 1717/1988), 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, η με αριθ. πρωτ. απάντηση του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, στο με αριθ. πρωτ. έγγραφο του προσφεύγοντος δε 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 και είναι πληροφοριακού χαρακτήρα.

Επειδή, εν προκειμένω, αφενός απαραδέκτως ασκείται η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά της με αριθ. πρωτ. απάντησης του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, στο με αριθ. πρωτ. έγγραφο του προσφεύγοντος καθότι αυτό είναι πληροφοριακού χαρακτήρα, και αφετέρου απαραδέκτως ασκείται κατά των προσβαλλόμενων πράξεων προστίμων ως εκπρόθεσμη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ** ως **απαράδεκτης**.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.