



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 23-10-2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:2080

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 από 02/06/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «..... ΣΙΑ ΟΕ» με ΑΦΜ:....., κατά των υπ' αριθμ....., και/05-05-2017 ατομικών ειδοποιήσεων χρεών του προϊσταμένου της ΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμ....., και/05-05-2017 ατομικές ειδοποιήσεις χρεών του προϊσταμένου της ΔΟΥ

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02-06-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «..... ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ» με 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:

1)Με την με αριθμ...../05-05-2017 ατομική ειδοποίηση χρεών του προϊσταμένου της ΔΟΥ, ενημερώθηκε η προσφεύγουσα για την επιβολή σε βάρος της τριών προστίμων ύψους 250,00€ έκαστο, δη των υπ'αριθμ....., και/28-03-2017 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικών προσωρινών δηλώσεων ΦΜΥ φορολογικού έτους 2014 .

2)Με την με αριθμ...../05-05-2017 ατομική ειδοποίηση χρεών του προϊσταμένου της ΔΟΥ, ενημερώθηκε η προσφεύγουσα για την επιβολή σε βάρος της τριών προστίμων ύψους 250,00€ έκαστο, δη των υπ'αριθμ....., και/28-03-2017 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικών προσωρινών δηλώσεων ΦΜΥ φορολογικού έτους 2014 .

3) Με την με αριθμ...../05-05-2017 ατομική ειδοποίηση χρεών του προϊσταμένου της ΔΟΥ, ενημερώθηκε η προσφεύγουσα για την επιβολή σε βάρος της δύο προστίμων ύψους 250,00€ έκαστο, δη των υπ'αριθμ..... και/28-03-2017 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικών προσωρινών δηλώσεων ΦΜΥ φορολογικού έτους 2014 .

Επειδή η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως 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.

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι «κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παράδοσης 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, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) *“η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποίησεως, β) κατά του εκδοθέντος και μη εκτελεσθέντος εντάλματος προσωπικής κρατήσεως και γ) κατά του νομίμου τίτλου, εκδιδάξεται δε υπό των καθ’ ύλην αρμοδίων δικαστηρίων κατά τας διατάξεις των άρθρων 583-585 του Κώδικος Πολιτικής Δικονομίας.”*.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας *«Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης»*.

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι 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 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.).

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 όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι, στην υπό κρίση περίπτωση, απαραδέκτως ασκείται η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά των με αριθμ., και/05-05-2017 ατομικών ειδοποιήσεων χρεών της ΔΟΥ, δεδομένου ότι η εκ τούτων αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Επειδή, επιπροσθέτως και τελείως επικουρικά, από τη συνολική εκτίμηση του δικογράφου, παρόλο που η προσφεύγουσα ρητά προσβάλλει τις ατομικές ειδοποιήσεις χρεών, στην ουσία στρέφεται κατά των ακόλουθων πράξεων επιβολής προστίμων:

1) Της υπ’αριθμ./28-03-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν 4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 250,00€ διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την με α/α καταχώρησης/05-05-2015 αρχική δήλωση Φ.Μ.Υ., περιόδου παρακράτησης Μαΐου (5^{ου}) φορολογικού έτους 2014.

2) Της υπ’αριθμ./28-03-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν 4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα

πρόστιμο ύψους 250,00€ διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την με α/α καταχώρησης/05-05-2015 αρχική δήλωση Φ.Μ.Υ., περιόδου παρακράτησης Σεπτεμβρίου (9^{ου}) φορολογικού έτους 2014.

3)Της υπ' αριθμ./28-03-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν 4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 250,00€ διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την με α/α καταχώρησης/05-05-2015 αρχική δήλωση Φ.Μ.Υ., περιόδου παρακράτησης Ιουλίου (7^{ου}) φορολογικού έτους 2014.

4)Της υπ' αριθμ./28-03-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν 4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 250,00€ διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την με α/α καταχώρησης/05-05-2015 αρχική δήλωση Φ.Μ.Υ., περιόδου παρακράτησης Αυγούστου (8^{ου}) φορολογικού έτους 2014.

5)Της υπ' αριθμ./28-03-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν 4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 250,00€ διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την με α/α καταχώρησης/05-05-2015 αρχική δήλωση Φ.Μ.Υ., περιόδου παρακράτησης Οκτωβρίου (10^{ου}) φορολογικού έτους 2014.

6)Της υπ' αριθμ./28-03-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν 4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 250,00€ διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την με α/α καταχώρησης/05-05-2015 αρχική δήλωση Φ.Μ.Υ., περιόδου παρακράτησης Δεκεμβρίου (12^{ου}) φορολογικού έτους 2014.

7)Της υπ' αριθμ./28-03-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν 4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 250,00€ διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την με α/α/05-05-2015 αρχική δήλωση Φ.Μ.Υ., περιόδου παρακράτησης Απριλίου (4^{ου}) φορολογικού έτους 2014.

8)Της υπ' αριθμ./28-03-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν 4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 250,00€ διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την με α/α καταχώρησης/05-05-2015 αρχική δήλωση Φ.Μ.Υ., περιόδου παρακράτησης Ιουνίου (6^{ου}) φορολογικού έτους 2014.

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 της απόφασης ΠΟΛ.1064/2017 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) περί «Εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» ορίζεται ότι « 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 εμπíπτουν 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 οριζομένων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..... Η Ενδικοφανής Προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, υποβάλλεται στην φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της, πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζεται το αίτημά του και **ασκείται εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης ή την συντέλεση της παράλειψης».**

Επειδή, σύμφωνα με τις παραγράφους 1, 3γ και 5 του άρθρου 5 του Ν 4174/2013 " 1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α)....., β) γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας,, 5. 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."

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 63 του Ν 2717/19 " 2. Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της Προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια Προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση."

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι υπό κρίση πράξεις επιβολής προστίμου απεστάλησαν στην προσφεύγουσα με μια συστημένη επιστολή την 30-03-2017 και σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν 4174/2013, η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων συντελέσθηκε την 19-04-2017. Ειδικότερα, σύμφωνα με έγγραφο των Ελληνικών Ταχυδρομείων Κ. Κατ., το οποίο έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου εισερχομένου εγγράφου στη ΔΟΥ/25-05-2017, οι παραλήπτες της επιστολής ειδοποιήθηκαν από τον διανομέα για πρώτη φορά την 31-03-2017 και για δεύτερη φορά την 06-04-2017 ουδέποτε όμως μετέβησαν στο κατάστημα για να παραλάβουν το επίμαχο αντικείμενο (συστημένη επιστολή). Κατόπιν τούτου, η συστημένη επιστολή με αριθμό RE.....GR επέστρεψε στον αποστολέα της (ΔΟΥ) την 21-04-2017 ως αζήτητη.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε **εκπρόθεσμα την 02/06/2017**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα της κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ήτοι την 19/04/2017. Κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη λόγω εκπροθέσμου ακόμη και στην περίπτωση που θεωρηθούν ως προσβαλλόμενες οι υπ' αριθμ.....,

.....,,,,, και/28-03-2017 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν 4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της υπ' αριθ./02-06-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «..... ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ» με ΑΦΜ:.....

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
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.