



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1254/12-06-2017

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική δ/νση: ded.thess@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.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1064/12-04-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1140Β/27-04-2017).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../02/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... Ενδικοφανή Προσφυγή του Σωματείου (Ν.Π.Ι.Δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα) με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ.: ....., κατά της με αριθμό ..../2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., για το οικονομικό έτος 2014 [διαχειριστική περίοδος 2013 (01/01/2013 – 31/12/2013)].

5. Την ως άνω οριστική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., η οποία εκδόθηκε σε βάρος του ανωτέρω προσφεύγοντος Σωματείου.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψή της.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από .../02/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... Ενδικοφανούς Προσφυγής του Σωματείου (Ν.Π.Ι.Δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα) με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ.: ....., η οποία ασκήθηκε εκπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ..../2016 προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., για το οικονομικό έτος 2014

(διαχειριστική περίοδος 2013), επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος Σωματείου, **πρόστιμο ύψους 100,00 €**, επειδή, από τις ομαδικές καταστάσεις εκπροθέσμως υποβληθεισών, μέσω διαδικτύου, Δηλώσεων που αποστάλθηκαν από την Γ.Γ.Π.Σ. του Υπουργείου Οικονομικών στην εν λόγω Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε ότι το προσφεύγον Σωματείο είχε υποβάλει **εκπροθέσμως, μέσω της διαδικτυακής πύλης www.gsis.gr του Υπουργείου Οικονομικών και στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.** ..... (κωδ. ....), την με αριθμό καταχώρησης ...../2014 μηδενική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, για το οικονομικό έτος 2014 (διαχειριστική περίοδος 2013), με ημερομηνία υποβολής και καταχώρησης την 12/12/2014 και με καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή την 15/04/2014.

Η εκπρόθεσμη υποβολή της ανωτέρω Δήλωσης συνιστά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 62 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.)

που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ως ακολούθως:

**Πρόστιμο: 100,00 €.**

Το προσφεύγον **Σωματείο** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** ....., με την με ημερομηνία κατάθεσης .../02/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί ολικώς η ανωτέρω προσβαλλόμενη οριστική πράξη του **Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** ....., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

**1.**

Το προσφεύγον Σωματείο δεν ήταν ενήμερο για το εκπρόθεσμο της υποβληθείσας Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 2013), διότι είχε συντελεστεί αλλαγή της λογίστριας, λόγω προσωπικού προβλήματός της και ελλιπής μεταφορά χαρτοφυλακίων μεταξύ των δύο (2) λογιστριών, χωρίς να το γνωρίζει το Σωματείο.

**2.**

Το προσφεύγον Σωματείο δεν έχει πόρους, παρά μόνον έκτακτες οικονομικές ενισχύσεις από φίλους και μέλη του για την κάλυψη των παγίων εξόδων του.

**3.**

Η επιβολή του επίδικου προστίμου στερεί πολύτιμους πόρους από τις δράσεις του προσφεύγοντος Σωματείου σε παιδιά με ειδικές εκπαιδευτικές ανάγκες και σε συμβουλευτικές υπηρεσίες προς τις οικογένειες.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 2 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) ορίζεται το πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) απαριθμούνται οι εκτελεστοί τίτλοι για την είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου.

**Επειδή**, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή προσβάλλεται η με αριθμό ...../2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., για το οικονομικό έτος 2014 (διαχειριστική περίοδος 2013), η οποία εκδόθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Σωματείου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 (κοινοποίηση πράξεων) παράγραφος 1 παράγραφος 3 περίπτωση γ) και παράγραφος 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι «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:  
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, με τις διατάξεις του άρθρου 63 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή) παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 3 παράγραφος 1 της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 (ΦΕΚ55Β/16-01-2014) του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ορίζεται ότι

« Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από την 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 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 βασίζει το αίτημά του και ασκείται εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή, στην έννοια «οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου από την Φορολογική Διοίκηση» εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού ή επιβολής κύριου και πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, τελών, εισφορών και, εν γένει, οποιασδήποτε κύρωσης για παράβαση της φορολογικής νομοθεσίας, οι οποίες έχουν εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου, ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από την φορολογική Αρχή, το οποίο αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή, η επίδικη προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε νομίμως στο προσφεύγον Σωματείο με το με αριθμό πρωτοκόλλου ...../08-11-2016 διαβιβαστικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. .... που αποστάλθηκε την 08/11/2016, ημέρα της εβδομάδας Τρίτη, στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας του Σωματείου, δια συστημένης επιστολής μέσω των «ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε.», σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 1 και παράγραφος 3 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) περί κοινοποίησης πράξεων. Σύμφωνα δε με τις ως άνω διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 5 του ίδιου νόμου, η κοινοποίηση της επίδικης προσβαλλόμενης πράξης στο προσφεύγον Σωματείο συντελέστηκε κατά την 24/11/2016, ημέρα της εβδομάδας Πέμπτη.

Επειδή, η υπό κρίση Ενδικοφανής Προσφυγή, η οποία κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. .... κατά την .../02/2017, ημέρα της εβδομάδας ....., ασκήθηκε εκπρόθεσμα, ήτοι μετά την εκπνοή της ανατρεπτικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από τη συντέλεση της κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης και, ως εκ τούτου, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

**Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης άσκησης** της με ημερομηνία κατάθεσης .../02/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του Σωματείου (Ν.Π.Ι.Δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα) με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ.: ..... .

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος Σωματείου – Καταλογιζόμενο ποσό προστίμου με βάση την παρούσα Απόφαση:**

**Οικονομικό έτος 2014 [διαχειριστική περίοδος 2013 (01/01/2013 – 31/12/2013)]**

Η με αριθμό ...../2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., ως ακολούθως:

**Πρόστιμο** βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.),

δηλαδή

**100,00 €.**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στο προσφεύγον Σωματείο.

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης  
και Νομικής Υποστήριξης

**Σημείωση :**

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