



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 30.11.2015

Αριθμός απόφασης: 4615

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604-563

ΦΑΞ : 213 1604-567

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του έδρα, κατά της από και με αρ. πρωτ. αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας όπως προκύπτει επι του σώματος της αίτησης, περί διαγραφής των:
 - Από βεβαιωμένων από την ΔΟΥ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ με ΑΧΚ και πράξεων προστίμου Φ.Π.Α αρθ. 4 Ν.2523/97 για την μη υποβολή εκκαθ/κών δηλώσεων ποσού **100.00 ευρώ** έκαστο, διαχ/κών περιόδων 01/01-31/12/2012 και 01/01-31/12/2011 αντίστοιχα.
 - Από βεβαιωμένων από την ΔΟΥ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ με ΑΧΚ , πράξεων προστίμου Φ.Π.Α αρθ. 4 Ν.2523/97 για την μη υποβολή περιοδικών δηλώσεων ποσού **100.00 ευρώ** έκαστο, φορολ/κών περιόδων 01/01-31/03/2013, 01/10-31/12/2012, 01/04-30/06/2012, 01/04-30/06/2011, 01/01-31/03/2012, 01/07-30/09/2012, 01/07-30/09/2011, 01/07-30/09/2013, 01/04-30/06/2013, 01/10-31/12/2011 και 01/01-31/03/2011 αντίστοιχα.

5. Την από και με αρ. πρωτ. αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας όπως προκύπτει επί του σώματος της αίτησης ,της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ. πρωτ. αίτηση του προς την Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας αξίωνε την διαγραφή βεβαιωμένων προστίμων, που αφορούσαν εκπρόθεσμες δηλώσεις (περιοδικών και εκκαθαριστικών) που υποβλήθηκαν για διαχειριστικές χρήσεις 2011, 2012, 2013, τα οποία συνολικά ανέρχονται στο ποσό των χιλίων τριακοσίων ευρώ (€1.300,00).

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της από αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, όπως προκύπτει επί του σώματος της αίτησης του , περί διαγραφής των :

- Από βεβαιωμένων από την ΔΟΥ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ με ΑΧΚ και πράξεων προστίμου Φ.Π.Α αρθ. 4 Ν.2523/97 για την μη υποβολή εκκαθ/κών δηλώσεων, ποσού **100.00 ευρώ** έκαστο, διαχ/κών περιόδων 01/01-31/12/2012 και 01/01-31/12/2011 αντίστοιχα.

- Από βεβαιωμένων από την ΔΟΥ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ με ΑΧΚ
.....πράξεων προστίμου Φ.Π.Α αρθ. 4 Ν.2523/97 για την μη υποβολή περιοδικών δηλώσεων, ποσού **100.00 ευρώ** έκαστο, φορολ/κών περιόδων 01/01-31/03/2013, 01/10-31/12/2012, 01/04-30/06/2012, 01/04-30/06/2011, 01/01-31/03/2012, 01/07-30/09/2012, 01/07-30/09/2011, 01/07-30/09/2013, 01/04-30/06/2013, 01/10-31/12/2011 και 01/01-31/03/2011 αντίστοιχα, για τους εξής λόγους:

-Είχε διακόψει τις εργασίες του από 31.12.2007 ,προέβει δε σε εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών της ατομικής επιχείρησής του στις 19/06/2015.

-Τα ετήσια εισοδήματά του από το έτος 2008 μέχρι και σήμερα είναι μηδενικά.

-Από λάθος του λογιστή δεν υπεβλήθησαν οι δηλώσεις ΦΠΑ για το τελευταίο τρίμηνο του έτους 2007 και μετά, τις οποίες ανέλαβε να υποβάλλει εκπρόθεσμα ο ίδιος ηλεκτρονικά.

-Για τις δηλώσεις που υπεβλήθησαν εκπρόθεσμα για τα έτη μετά το 2007,δεδόμενης της διακοπής εργασιών του στις 31.12.2007, δεν έπρεπε να επιβληθούν τα σχετικά πρόστιμα .

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 Διοίκησης 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, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι «κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου 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 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 αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά των :

Α) από βεβαιωμένων από την ΔΟΥ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ με ΑΧΚ πράξεων προστίμου Φ.Π.Α αρθ. 4 Ν.2523/97 για την μη υποβολή εκκαθ/κών δηλώσεων, ποσού **100.00 ευρώ** έκαστο, διαχ/κών περιόδων 01/01-31/12/2012 και 01/01-31/12/2011 αντίστοιχα.

Β) από βεβαιωμένων από την ΔΟΥ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ με ΑΧΚ , πράξεων προστίμου Φ.Π.Α αρθ. 4 Ν.2523/97 για την μη υποβολή περιοδικών δηλώσεων, ποσού **100.00 ευρώ** έκαστο, φορολ/κών περιόδων 01/01-31/03/2013, 01/10-31/12/2012, 01/04-30/06/2012, 01/04-30/06/2011, 01/01-31/03/2012, 01/07-30/09/2012, 01/07-30/09/2011, 01/07-30/09/2013, 01/04-30/06/2013, 01/10-31/12/2011 και 01/01-31/03/2011 αντίστοιχα, και της ταμειακής βεβαίωσης αυτών, επειδή η εκ τούτων αναφεύμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του
.....

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η υπάλληλος του Τμήματος

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).