



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**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

Θεσσαλονίκη, 22-02-2019

Αριθμός Απόφασης: 457

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 οδού, κατά: 1) του υπ. αριθ. εγγράφου της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ** με το οποίο απαντήθηκε το με αρ. πρωτ. αίτημα του προσφεύγοντος σχετικά με την ακύρωση πράξεων επιβολής προστίμων που του επιβλήθηκαν σχετικά με την ηλεκτρονική δήλωση βραχυχρόνιων μισθώσεων και 2) εννέα πράξεων επιβολής προστίμου άρθρων 54 και 62 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της 18/04/2018, εκπροθέσμου υποβολής δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης, φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ**, που εκδόθηκαν συνέπεια των υπ. αριθ. /18-04-2018 και /18-04-2018

σχετικών εκθέσεων ελέγχου της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ**, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ. αριθ. έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ και τις 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:

Από έλεγχο που έγινε από τη **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ** προέκυψε ότι ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με αρ. καταχώρησης, και, κατά παράβαση των διατάξεων της ΠΟΛ.1013/2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Φ.Ε.Κ. 32 Β'), για την υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρων 54 και 62 του Ν.4174/2013. Συνέπεια των ανωτέρω διαπιστώσεων ήταν να εκδοθούν, την **18/04/2018**, ισάριθμες Πράξεις Επιβολής Προστίμου, από τον προϊστάμενο της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ**. Με κάθε μία από αυτές επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμό ύψους 100,00 ΕΥΡΩ πλέον χαρτοσήμου 2,00 ΕΥΡΩ και ΟΓΑ χαρτοσήμου 0,40 ΕΥΡΩ. Οι πράξεις αυτές μαζί με σχετικές εκθέσεις ελέγχου απεστάλησαν στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή στις 27/04/2018. Στη συνέχεια απεστάλησαν στον προσφεύγοντα οι με αρ. ειδοποίησης/21-05-2018 Ατομικές Ειδοποιήσεις Χρεών, με τις οποίες η **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ** υπενθύμισε τον προσφεύγοντα, για τα ποσά που έχουν καταλογιστεί στο όνομα του λόγω των προσβαλλόμενων πράξεων. Ο προσφεύγων εξόφλησε τα ποσά αυτά στις 15/06/2018. Κατόπιν θεώρησε ότι βάσει των διατάξεων των ΠΟΛ.1187/2017 και ΠΟΛ.1162/2018 δεν είχε υποχρέωση να υποβάλει τις προαναφερόμενες δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας διότι αφορούσαν βραχυχρόνιες μισθώσεις και υπέβαλε το υπ. αριθ. πρωτ. έγγραφο αίτημα στη **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ** για τη διαγραφή και ακύρωση των σχετικών πράξεων επιβολής προστίμου. Η **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ** σε απάντηση στο αίτημα του, με το υπ. αριθ. πρωτ. έγγραφο της, τον ενημέρωσε για τις διατάξεις που αναγράφονται στο άρθρο 63 παρ. 1 του Ν.4174/2013. Ο προσφεύγων λαμβάνοντας την απάντηση της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ** προχώρησε στην υποβολή της υπό εξέτασης ενδικοφανούς προσφυγής.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

- Δεν είχε υποχρέωση υποβολής των υπό εξέταση εκπρόθεσμων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, εξαιτίας των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με τις ΠΟΛ.1187/201 και ΠΟΛ.1162/2018, διότι αυτές αφορούσαν βραχυχρόνιες μισθώσεις.

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, σύμφωνα 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, σύμφωνα 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. 2, του άρθρου 45, του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:
«2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης,

β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου,

γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,

δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,

ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου,

στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,

ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις,

η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 5, του άρθρου 5, του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου....

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. 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, το υπ. αριθ. πρωτ. έγγραφο της **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ** προς τον προσφεύγοντα, αποτελεί έγγραφο πληροφοριακού χαρακτήρα και όχι πράξη της διοίκησης που μπορεί να προσβληθεί με ενδικοφανή προσφυγή, διότι με το έγγραφο αυτό η **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ** απλώς ενημερώνει τον προσφεύγοντα για τα οριζόμενα στο άρθρο 63 παρ. 1 του Ν.4174/2013.

Επειδή, η **Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ** απέστειλε τις προσβαλλόμενες πράξεις με συστημένη αλληλογραφία στις 27/04/2018 και συνεπώς τεκμαίρεται ότι η κοινοποίηση τους συντελέστηκε στις 15/05/2018 και συνεπώς ο προσφεύγων είχε δυνατότητα να υποβάλει την ενδικοφανή προσφυγή εντός αποκλειστικής προθεσμίας 30 ημερών. Ο προσφεύγων όμως υπέβαλε εκπρόθεσμα την ενδικοφανή προσφυγή στις Συνεπώς, απαραδέκτως ασκείται η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ως εκπρόθεσμα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

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

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

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.