



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-333245

Fax : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη : 7-5-2019

Αριθμός απόφασης: 1038

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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 με ημερομηνία κατάθεσης **07-01-2019** με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανωνύμου εταιρείας «..... **Α.Ε.**» – **Α.Φ.Μ.**, με έδρα τη , Τ.Κ., κατά της με αριθμό/26-11-2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος του άρθρου

- 4 του Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις από 15-1-2019 απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07-01-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «..... ΑΕ» 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 υπ' αριθμόν/26-11-2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012, επιβλήθηκε σε βάρος της «..... ΑΒΕΤΕ» με ΑΦΜ:, πρόστιμο ποσού 20.000,00€ επειδή αν και είχε τις προϋποθέσεις, δεν υπέβαλλε εντός της νόμιμης προθεσμίας το φορολογικό πιστοποιητικό της διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ.5 του Ν.2238/1994.

Η ως άνω πράξη επιβολής προστίμου εκδόθηκε κατόπιν του πορίσματος της από 26-11-2018 έκθεσης προστίμου φορολογικού πιστοποιητικού, βάσει των διατάξεων του άρθρου 82 παρ.5 του Ν.2238/94, σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα αν και ήταν υπόχρεη δεν εξέδωσε το κατά το άρθρο 82 παρ.5 του Ν.2238/94, φορολογικό πιστοποιητικό διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012.

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/07-01-2019 ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα εταιρεία ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης επικαλούμενη τον κάτωθι λόγο:

1. Εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης. Στο ποινικό δίκαιο ισχύει η αρχή της απαγόρευσης της αναδρομικής εφαρμογής του αυστηρότερου ποινικού νόμου, καθώς και η αρχή της αναδρομικής εφαρμογής του ευνοϊκότερου νόμου. Τόσο το ΣτΕ, όσο και το ΔΕΕ και το ΕΔΔΑ εφαρμόζουν στο διοικητικό δίκαιο αρχές και έννοιες του ποινικού δικαίου, μεταξύ των οποίων αυτή της αναδρομικής εφαρμογής της επιεικέστερης κύρωσης. Με την Πολ. 1214/2017

καθορίστηκε η διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 1 ως 3 του Ν.4509/2017 ως προς την επιβολή της επιεικέστερης κύρωσης για φορολογικές παραβάσεις, ενώ με την Πολ. 1003/2018 προβλέπεται η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σε ότι αφορά το φορολογικό πιστοποιητικό.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ 1 Ν.4174/2013 «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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα 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».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/27.04.2017, παράγραφος Α' 1: «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 στην προκειμένη περίπτωση η προσβαλλόμενη πράξη επιδόθηκε νόμιμα στην προσφεύγουσα επιχείρηση στις 5-12-2018.

Επειδή, η προσφεύγουσα κατέθεσε την υπό κρίση προσφυγή μετά την παρέλευση του προβλεπόμενου από το άρθρο 63 παρ.1 του ν. 4174/2013 χρονικού διαστήματος των τριάντα ημερών, ήτοι την 7-1-2019.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 07-01-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «..... **Α.Ε.**» με **Α.Φ.Μ.:** ως **απαράδεκτης**

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης

Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης

Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.