



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 3-6-2019

Αριθμός απόφασης: 1887

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604514

Fax : 2131604567

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **14-2-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αρ./27-9-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του του άρθρου 54 του ν. 4174/13 φορολογικού έτους 2016 και της με αρ. πρωτ./23-01-2019 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ./27-9-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **14-2-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./26-9-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος ποσού 102,40 €, για το φορολογικό έτος 2016, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 του ν. 4174/13, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 19 & 54§1 του ανωτέρω νόμου.

Σύμφωνα με την από 26-09-18 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα μέσω taxisnet, στις 30-11-2017, τη με αρ./23-1-2019 αρνητικής απάντησης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, χωρίς να προκύπτει μεταβολή στο αποτέλεσμα της αρχικής εκκαθάρισης (αρχικό ποσό 3.519,88€).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω πράξης επιβολής προστίμου καθώς και της με αρ. πρωτ./23-1-2019 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ επί του από 21-1-2019 ταυτάριθμου αιτήματος περί εξέτασης του υπό κρίση προστίμου, ισχυριζόμενος ότι με την εν λόγω τροποποιητική δήλωση δεν επηρεάστηκε το αποτέλεσμα της αρχικής δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΠΟΛ.1064/2017, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης έκδοσής της.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, η με αρ./26-9-2018 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου με την από 26-9-2008 συνημμένη σε αυτή οικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, κοινοποιήθηκε νομίμως σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 5 του ν.4174/2013, ήτοι με την με αρ. πρωτ./27-9-2018 συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος και ως εκ τούτου θεωρείται ότι έχει **νομίμως κοινοποιηθεί την 12-10-2018.**

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή κατά της με αρ./2018 πράξης επιβολής προστίμου ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την **14-2-2019**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Περαιτέρω, επειδή σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 «Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ 170/26.07.2013 Τεύχος Α'),: «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...»

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλλε την από **21-1-2019** αίτηση ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. με αίτημα την εξέταση του προστίμου που του επιβλήθηκε με την υποβολή της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2016 επί της οποίας έλαβε την με αρ. πρωτ./ 23/01/2019 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

Επειδή η με αρ./23-01-2019 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά επί της από 21-1-2019 ταυτάριας αίτησης εξέτασης του εν λόγω προστίμου, αποτελεί πράξη πληροφορικού χαρακτήρα και κατά συνέπεια στερείται εκτελεστότητας, καθόσον για να είναι εκτελεστή η εν λόγω πράξη της Δ.Ο.Υ. θα πρέπει να υπήρχε η δυνατότητα να προβεί στην αιτούμενη ρύθμιση, ήτοι επανεξέταση της προσβαλλόμενης με την παρούσα πράξης επιβολής προστίμου.

Περαιτέρω η από 21-1-2019 σχετική αίτηση του προσφεύγοντα δε δύναται να αναβιώσει την υπό κρίση υπόθεση επιβολής προστίμου ούτε να εκκινήσει νέα προθεσμία για την υποβολή αιτήματος επανεξέτασής της κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 καθότι αυτή έχει ήδη παρέλθει κατά την υποβολή της.

Επειδή ενόψει των ανωτέρω, απαραδέκτως υποβάλλεται ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αρ./23-1-2019 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά καθόσον αποτελεί μη εκτελεστή πράξης της φορολογικής αρχής που την εξέδωσε.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **14-2-2019** και με αρ. πρωτ. Ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ κατά της με αρ./2018 πράξης επιβολής προστίμου και της με αρ./2019 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Ε΄Δ.Ο.Υ. Πειραιά , ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ 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.

