



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19-09-2019

Αριθμός Απόφασης: 1984

**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
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.) (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 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. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του μέσω του δικαστικού του συμπαραστάτη κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ., κατά

της υπ' αριθμ. (αρ. πρωτ.) πράξης επιβολής προστίμου για τη μη ανταπόκριση σε αίτημα της Δ.Ο.Υ. για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων του αρ. 54§1δ του ν. 4174/2013.

5. Την ως άνω πράξη της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

Με την με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 €, διότι δεν ανταποκρίθηκε στην με αρ. πρωτ. Πρόσκληση της ως άνω Δ.Ο.Υ. για προσκόμιση δικαιολογητικών σχετικά με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2015, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 2 περ. β' του ν. 4174/2013.

Ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αρ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 στις 18-7-2016. Σύμφωνα με τα στοιχεία εκκαθάρισης του taxis για το φορολογικό έτος 2015 είχε συμπληρωθεί ένδειξη αναπηρίας, χωρίς να προκύπτει αυτό από τα στοιχεία της Δ.Ο.Υ., για αυτό και ζητήθηκε με την αρ. πρωτ. Πρόσκληση, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2015 καθώς και τα συνυποβαλλόμενα δικαιολογητικά, προκειμένου να ολοκληρωθεί η διαδικασία εκκαθάρισης. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση

Με την ενδικοφανή προσφυγή προσκομίστηκε η από 17/11/2016 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας από την οποία προκύπτει ποσοστό αναπηρίας 80% για τον προσφεύγοντα από 13/9/2016. Συνεπώς, δεν προσκομίστηκε πιστοποίηση αναπηρίας για το έτος 2015 και γι' αυτό η Δ.Ο.Υ. προέβη στη διαγραφή της αναπηρίας και στη συνέχεια εξέδωσε την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2015, βάσει της ΔΕΑΦ Α 1048340 ΕΞ 2018 «Εκκαθάριση εκκρεμών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος προηγούμενων ετών, λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών από τους φορολογούμενους – φυσικά πρόσωπα. Έκδοση και κοινοποίηση πράξεων προσδιορισμού φόρου» και των διατάξεων της παρ. 2 του αρ. 32 του ν. 4174/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης για τους εξής λόγους :

1. Έχει ποσοστό αναπηρίας άνω του 80% λόγω αυτισμού, η οποία δεν του επιτρέπει να διαχειρίζεται μόνος του τις υποθέσεις του, τις οποίες αναλαμβάνει ο δικαστικός του συμπαραστάτης
2. Τη δυσμενή κατάσταση της υγείας του πατέρα του, που υπέστη εγκεφαλικό επεισόδιο τον Απρίλιο του 2014, και για το λόγο αυτό δεν μπόρεσε να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του ως δικαστικός συμπαραστάτης.

Επειδή με την ΔΕΑΦ Α 1048340 ΕΞ 2018 «Εκκαθάριση εκκρεμών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος προηγούμενων ετών» διευκρινίστηκε ότι: «1. Η διαχείριση των φορολογικών δηλώσεων που εκκρεμούν λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών από τους φορολογούμενους, γίνεται σύμφωνα με τη διαδικασία που περιγράφεται στο ΔΕΑΦ Α 105598 ΕΞ 2015/24-05-2015 έγγραφό μας, στο οποίο διευκρινίζεται ότι η περιγραφόμενη διαδικασία, θα τηρείται σε όλες τις περιπτώσεις που εκκρεμούν εκκαθαρίσεις φορολογικών δηλώσεων φυσικών προσώπων, ανεξάρτητα από το οικ. έτος που αφορούν αρκεί να υπάρχει αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων μετά την 01/01/2014 και οι υπόχρεοι να μην έχουν ανταποκριθεί...

Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να επιβάλει το πρόστιμο της περιπτ. δ της παρ. 1 του αρ. 54 του ν. 4174/2013, περί μη ανταπόκρισης του φορολογουμένου σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, δηλαδή εκατό (100) ή διακόσια πενήντα (250) ή πεντακόσια (500) ευρώ κατά περίπτωση, ανάλογα με τον τρόπο τήρησης των βιβλίων βάσει των λογιστικών προτύπων (μη υπόχρεοι σε τήρηση – απλοποιημένα – πλήρη), καθώς επίσης και ότι η επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή των προστίμων, γίνεται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 62 του ίδιου νόμου.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του Ν 4174/2013 “1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του :α)....., δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1, β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,...»

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 5§1,2,5 του ν. 4174/2013 : 1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 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, σύμφωνα με το αρ. 1666 ΑΚ «Σε δικαστική συμπαράσταση υποβάλλεται ο ενήλικος: 1. Όταν λόγω ψυχικής ή διανοητικής διαταραχής ή λόγω σωματικής αναπηρίας αδυνατεί εν όλω ή εν μέρει να φροντίζει μόνος για τις υποθέσεις του, 2. Όταν λόγω ασωτίας, τοξικομανίας ή αλκοολισμού εκθέτει στον κίνδυνο της στέρησης τον εαυτό του, το σύζυγό του, τους κατιόντες ή τους ανιόντες του. Ο ανήλικος που βρίσκεται υπό γονική μέριμνα ή επιτροπεία μπορεί να υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση, αν συντρέχουν οι όροι της κατά το τελευταίο έτος της ανηλικότητας. Τα αποτελέσματα της υποβολής σε δικαστική συμπαράσταση αρχίζουν αφότου ο ανήλικος ενηλικιωθεί».

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 1681 ΑΚ : «Τα αποτελέσματα της δικαστικής συμπαράστασης αρχίζουν αφότου δημοσιευθεί η σχετική απόφαση. Για την έναρξη όμως του λειτουργήματος του δικαστικού συμπαραστάτη, απαιτείται τελεσιδικία της απόφασης που τον διορίζει».

Επειδή, ο προσφεύγων είχε τεθεί σε δικαστική συμπαράσταση δυνάμει της υπ' αρ. απόφασης του Μονομελές Πρωτοδικείου, με την οποία διορίστηκε δικαστικός συμπαραστάτης ο πατέρας του,, ο οποίος είχε και δηλωθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ως τέτοιος.

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου ο αντικαταστάθηκε από τον υιό τουως προς τη δικαστική συμπαράσταση του λόγω ισχαιμικού επεισοδίου, που καθιστά αδύνατη την ανταπόκρισή του στις υποχρεώσεις του δικαστικού συμπαραστάτη.

Επειδή επιπλέον στην ως άνω απόφαση, τονίζεται η ανικανότητα του προσφεύγοντος στο να λάβει γνώση της απόφασης διότι «Τέλος πρέπει να διαταχθεί, κατ' άρθρο 1675 ΑΚ και 802 παρ. 4 ΚΠολΔ, η Γραμματέας του Δικαστηρίου τούτου αφενός μεν να καταχωρίσει το διατακτικό της παρούσας απόφασης στο ειδικό βιβλίο που τηρείται για το σκοπό αυτό στη Γραμματεία αυτού του Δικαστηρίου αφετέρου δε να επιμεληθεί για την επίδοση της παρούσας στα πρόσωπα που αναφέρονται στις παραπάνω διατάξεις του ΚΠολΔ, **εκτός από τον συμπαραστατούμενο, η επίδοση προς τον οποίο κρίνεται ατελέσφορη, εν όψει της προφανούς αδυναμίας του να επικοινωνεί με το περιβάλλον** (αρθ. 802 παρ. 5 ΚΠολΔ), όπως ειδικότερα ορίζεται στο διατακτικό».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η με αρ. πρωτ. πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. αποστάλθηκε στο όνομα του προσφεύγοντος, που όπως αποδεικνύεται και από την παραπάνω δικαστική απόφαση είναι ανίκανος να επιληφθεί των διοικητικών θεμάτων που τον αφορούν, ενώ έπρεπε να γίνει κοινοποίηση της πρόσκλησης στο όνομα του δικαστικού συμπαραστάτη ανεξάρτητα αν είχε αντικατασταθεί από τον, την αντικατάσταση του οποίου προφανώς δεν γνώριζε η φορολογική αρχή, αφού δεν προκύπτει από τον φάκελο ότι είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική αρχή η αρ. απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου

Επειδή, η αρχή της χρηστής διοίκησης επιβάλλει στα διοικητικά όργανα, να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές. Τούτο, σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής διοίκησης δεν μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η εφαρμογή της εν λόγω αρχής

επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγιγνώσκονται αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

Φορολογική περίοδος 1/1/2018 – 31/12/2018

Καταλογιζόμενο ποσό 0,00 €

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 Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.