



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/02/2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **444**

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
Φαξ : 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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

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 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 31.10.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ./2019 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής επί του υπ' αριθμ. πρωτ./2019 αιτήματός του για διαγραφή των σε βάρος του επιβληθέντων, με τις υπ' αριθμ./2019 (αριθμ. πρωτ./2019),/2019 (αριθμ. πρωτ./2019) και/2019 (αριθμ. πρωτ./2019), αντίστοιχα, πράξεις του ιδίου Προϊσταμένου, προστίμων, καθώς και κατά (καθ' ερμηνεία της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής) των δύο τελευταίων εκ των τριών (3) αυτών πράξεων επιβολής προστίμου (ήτοι της υπ' αριθμ./2019 (αριθμ. πρωτ./2019) και της υπ' αριθμ./2019 (αριθμ. πρωτ./2019)), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις επιβολής προστίμου του ιδίου Προϊσταμένου, των δύο τελευταίων εκ των οποίων (ήτοι της υπ' αριθμ./2019 (αριθμ. πρωτ./2019) και της υπ' αριθμ./2019 (αριθμ. πρωτ./2019)) επίσης ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 21.2.2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου του ιδίου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής.

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

* * * * *

Επί της από 31.10.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ./2019 (αριθμ. πρωτ./2019) πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/2013 ύψους 100,00 € (πλέον τελών χαρτοσήμου (ΤΧ) και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ συνολικού ύψους 2,40 €) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ./2016 δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

2) Με την υπ' αριθμ./2019 (αριθμ. πρωτ./2019) πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/2013 ύψους 100,00 € (πλέον τελών χαρτοσήμου (ΤΧ) και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ συνολικού ύψους 2,40 €) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ./2016 δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

3) Με την υπ' αριθμ./2019 (αριθμ. πρωτ./2019) πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/2013 ύψους 100,00 € (πλέον τελών χαρτοσήμου (ΤΧ) και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ συνολικού ύψους 2,40 €) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ./2016 δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

4) Με την υπ' αριθμ. πρωτ./2019 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής, η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με επίδοση προσωπικά στον ίδιο στις 04.10.2019, απορρίφθηκε το υπ' αριθμ. πρωτ./2019 αίτημά του για διαγραφή των ως άνω σε βάρος του επιβληθέντων προστίμων.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με αυτήν αιτήματος, την ακύρωση τόσο της ως άνω απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής όσο και των δύο τελευταίων εκ των ως άνω τριών (3) πράξεων επιβολής προστίμου του ιδίου Προϊσταμένου (ήτοι της υπ' αριθμ./2019 (αριθμ. πρωτ./2019) και της υπ' αριθμ./2019 (αριθμ. πρωτ./2019)), προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

1.) Όπως προκύπτει σαφώς από τις τρεις (3) ως άνω δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, στις οποίες αφορούν τα υπό κρίση τρία (3) πρόστιμα, εκ των οποίων η πρώτη υποβλήθηκε στις 05.04.2016 στις 12:11, η δεύτερη την ίδια μέρα στις 12:12 και η τρίτη επίσης της ίδια μέρα στις 12:14, επρόκειτο για μία και μόνο δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, την υπ' αριθμ., που υποβλήθηκε στις 05.04.2016 στις 12:11 και αφορούσε στην παράταση διάρκειας της αρχικής μίσθωσης του καταστήματός του α' ορόφου επί της οδού αριθμός στο, συνολικής επιφάνειας κύριων και βοηθητικών χώρων 250 τ.μ., αριθμός παροχής ΔΕΗ, προς τη μισθώτρια εταιρεία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, για την περίοδο 01.02.2016-31.01.2017 και με μηνιαίο μίσθωμα 600,00 €, για την οποία (αρχική μίσθωση) είχε υποβάλει ηλεκτρονικά την υπ' αριθμ. /2015 δήλωση, ενώ οι δύο επόμενες δηλώσεις (ήτοι οι υπ' αριθμ. και) υποβλήθηκαν προφανώς λόγω δυσλειτουργίας του taxisnet.

2.) Η ως άνω προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. πρωτ. /2019 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής είναι παντελώς εσφαλμένη, αφού για την υπ' αριθμ. /2016 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας δεν αναφέρεται ημερομηνία και ώρα υποβολής, αντίθετα μάλιστα αναφέρεται ότι δεν αναρτήθηκε μισθωτήριο, ενώ για την υπ' αριθμ. /2016 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας αναφέρεται ως περίοδος μίσθωσης το διάστημα 01.02.2016-31.01.2016, πράγμα αδύνατον.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ. 5 εδ. α' ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία παράδοσης των ως άνω προσβαλλόμενων υπ' αριθμ. /2019 (αριθμ. πρωτ. /2019) και /2019 (αριθμ. πρωτ. /2019) πράξεων επιβολής προστίμου και των ως άνω οικείων εκθέσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής στα ΕΛΤΑ προς αποστολή στον προσφεύγοντα (06.03.2019): «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. [...]»

Ως προς τις υπ' αριθμ. υπ' αριθμ. /2019 (αριθμ. πρωτ. /2019) και /2019 (αριθμ. πρωτ. /2019) πράξεις επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων υπ' αριθμ. /2019 (αριθμ. πρωτ. /2019) και /2019 (αριθμ. πρωτ. /2019) πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση [...], 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 πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο **εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν [...].»**

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από τα φωτοαντίγραφα των ως άνω προσβαλλόμενων υπ' αριθμ./2019 (αριθμ. πρωτ./2019) και/2019 (αριθμ. πρωτ./2019) πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής **σε συνδυασμό με α)** το φωτοαντίγραφο της από 06.03.2019 «Κατάστασης Παράδοσης απλής ή με απόδειξη αλληλογραφίας στο Γραφείο ΕΛΤΑ» του Γραφείου Πρωτοκόλλου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής (Α/Α: 83 / Αριθμός Πρωτοκόλλου:- / Ημερομηνία Πρωτοκόλλησης: 06/03/2019 / Αριθμός Συστημένου: / Στοιχεία Παραλήπτη: , / **RE** **GR** / και Α/Α: / Αριθμός Πρωτοκόλλου:- / Ημερομηνία Πρωτοκόλλησης: 06/03/2019 / Αριθμός Συστημένου: / Στοιχεία Παραλήπτη: , / **RE** **GR** /) και β) τα αποτελέσματα της αναζήτησης («εντοπισμός αντικειμένου») των ως άνω συστημένων επιστολών από την ιστοσελίδα των ΕΛΤΑ ([https://www.elta.gr/el-gr/εντοπισμός αντικειμένου .aspx](https://www.elta.gr/el-gr/εντοπισμός_αντικειμένου.aspx) ή απευθείας <https://www.elta.gr/el-gr/tabid/93/?qc=RE.....GR> και [https://www.elta.gr/el-gr/εντοπισμός αντικειμένου .aspx](https://www.elta.gr/el-gr/εντοπισμός_αντικειμένου.aspx) ή απευθείας <https://www.elta.gr/el-gr/tabid/93/?qc=RE.....GR>, αντίστοιχα), οι ως άνω προσβαλλόμενες υπ' αριθμ./2019 (αριθμ. πρωτ./2019) και/2019 (αριθμ. πρωτ./2019) πράξεις επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής κοινοποιήθηκαν πραγματικά στον προσφεύγοντα στις 14.3.2019, αφού εκείνη την ημέρα τις παρέλαβε αυτός από τα ΕΛΤΑ, σε κάθε δε περίπτωση με την πάροδο της 21.3.2019 παρήλθε το προβλεπόμενο από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 5 παρ. 5 εδ. α' ν. 4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία παράδοσης των ως άνω προσβαλλόμενων υπ' αριθμ./2019 (αριθμ. πρωτ./2019) και/2019 (αριθμ. πρωτ./2019) πράξεων επιβολής προστίμου και των ως άνω οικείων εκθέσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής στα ΕΛΤΑ προς αποστολή στον προσφεύγοντα (06.03.2019)) 15ήμερο από την ημερομηνία παράδοσης των εν λόγω συστημένων επιστολών στα ΕΛΤΑ προς αποστολή στον προσφεύγοντα (06.03.2019).

Επειδή, από το γεγονός αυτό συνάγεται ότι η υπό κρίση προσφυγή, κατατεθείσα στις 31.10.2019, **ασκήθηκε μετά την πάροδο** της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' ν. 4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων υπ' αριθμ./2019 (αριθμ. πρωτ./2019) και/2019 (αριθμ. πρωτ./2019) πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής) 30ήμερης προθεσμίας για την άσκησή της (η οποία εν προκειμένω έληγε τη Δευτέρα, 15.4.2019, στην πρώτη περίπτωση και τη Μ. Δευτέρα, 22.4.2019, στη δεύτερη περίπτωση), συνεπώς **εκπρόθεσμα**, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί, κατά το μέρος της εκείνο, με το οποίο στρέφεται κατά των ως άνω υπ' αριθμ./2019 (αριθμ. πρωτ./2019) και/2019 (αριθμ. πρωτ./2019) πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής, ως **απαράδεκτη**.

Ως προς την υπ' αριθμ. πρωτ./2019 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής επί του υπ' αριθμ. πρωτ./2019 αιτήματος του προσφεύγοντος

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α'-γ' και 2 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν τόσο κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων υπ' αριθμ./2019 (αριθμ. πρωτ./2019) και/2019 (αριθμ. πρωτ./2019) πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής όσο και κατά την ημερομηνία κοινοποίησης σ' αυτόν της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. πρωτ./2019 απάντησης του ιδίου Προϊσταμένου επί του υπ' αριθμ. πρωτ./2019 αιτήματός του (04.10.2019): «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε **πράξη** που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση [...], 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 [...] και πρέπει να αναφέρει [...]. Η **αίτηση** πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της **πράξης** σε αυτόν [...]. 2. Η Φορολογική Διοίκηση αποστέλλει την ενδικοφανή προσφυγή του υπόχρεου, συνοδευόμενη από σχετικά έγγραφα και τις απόψεις αυτής [...], στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης, προκειμένου η τελευταία να αποφανθεί. 3. [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 1 παρ. 2 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων υπ' αριθμ./2019 (αριθμ. πρωτ./2019) και/2019 (αριθμ. πρωτ./2019) πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής: «Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.»

Επειδή, αν η ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2019 αίτηση του προσφεύγοντος, η οποία ορθά αξιολογήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής ως αίτημά του για διαγραφή των υπό κρίση σε βάρος του επιβληθέντων, με τις ως άνω υπ' αριθμ./2019 (αριθμ. πρωτ./2019),/2019 (αριθμ. πρωτ./2019) και/2019 (αριθμ. πρωτ./2019), αντίστοιχα, πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής, προστίμων, είχε υποβληθεί εντός της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' ν. 4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω υπ' αριθμ./2019 (αριθμ. πρωτ./2019),/2019 (αριθμ. πρωτ./2019) και/2019 (αριθμ. πρωτ./2019) πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής) 30ήμερης προθεσμίας από την ημερομηνία κοινοποίησης των εν λόγω πράξεων σε αυτόν (ήτοι, κατά τα προεκτεθέντα, μέχρι και τη Δευτέρα, 15.4.2019, έστω μέχρι και τη Μ. Δευτέρα, 22.4.2019), η υπ' αριθμ. πρωτ./2019 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής επί του αιτήματος αυτού του προσφεύγοντος θα έπρεπε, κατ' εξαίρεση και κατ' ορθή ερμηνεία του Συντάγματος και της οικείας νομοθεσίας, να θεωρηθεί ως έχουσα εκτελεστικότητα και κατ'

ακολουθίαν θα έπρεπε η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, στρεφόμενη κατά της υπ' αριθμ. πρωτ./2019 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής επί του υπ' αριθμ. πρωτ./2019 αιτήματος του προσφεύγοντος, να θεωρηθεί παραδεκτή και να εξεταστεί στην ουσία της, προκειμένου να τηρηθεί και να ασκηθεί πλήρως το συνταγματικό δικαίωμά του σε παροχή έννομης προστασίας στο επίπεδο θεσπισθείσας από το νομοθέτη ενδικοφανούς διαδικασίας (άρθρο 20 παρ. 1 του Συντάγματος), το οποίο εν προκειμένω δεν ασκήθηκε πλήρως δεδομένης της μη διαβίβασης στην Υπηρεσία μας προς εξέταση της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2019 αίτησής του, **συνιστώσας ουσιαστικά ενδικοφανή προσφυγή** (πρβλ. προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' ν. 4174/2013: «**αίτηση**»· πρβλ. επίσης προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 1 παρ. 2 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ).

Επειδή, ωστόσο, δεδομένου ότι η αίτηση αυτή του προσφεύγοντος υποβλήθηκε μετά την πάροδο της κατά την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' ν. 4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω υπ' αριθμ./2019 (αριθμ. πρωτ./2019),/2019 (αριθμ. πρωτ./2019) και/2019 (αριθμ. πρωτ./2019) πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής) 30ήμερης προθεσμίας από την ημερομηνία κοινοποίησης των εν λόγω πράξεων σε αυτόν και συγκεκριμένα στις 11.9.2019 (ήτοι, κατά τα προεκτεθέντα, μετά τη Δευτέρα, 15.4.2019, και πάντως μετά τη Μ. Δευτέρα, 22.4.2019) και συνεπώς πρέπει να θεωρηθεί, συνιστώσα ενδικοφανή προσφυγή, ως εκπροθέσμως ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή, η υπ' αριθμ. πρωτ./2019 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής επ' αυτής θα πρέπει να θεωρηθεί ότι δεν έχει εκτελεστικότητα, αλλά αποτελεί έγγραφο με ενημερωτικό περιεχόμενο («πληροφοριακού χαρακτήρα»).

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου ότι από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013 (όπως ίσχυαν τόσο κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων υπ' αριθμ./2019 (αριθμ. πρωτ./2019) και/2019 (αριθμ. πρωτ./2019) πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής όσο και κατά την ημερομηνία κοινοποίησης σ' αυτόν της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. πρωτ./2019 απάντησης του ιδίου Προϊσταμένου επί του υπ' αριθμ. πρωτ./2019 αιτήματός του (04.10.2019)) συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 63 ν. 4174/2013 έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) **πράξεων** της Φορολογικής Διοίκησης, ως τοιούτων νοουμένων των **ατομικών διοικητικών πράξεων**, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο, με τις οποίες προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή πρόστιμο φορολογικής φύσης), η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά το μέρος της εκείνο, με το οποίο στρέφεται κατά εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης με ενημερωτικό απλώς περιεχόμενο («πληροφοριακού χαρακτήρα»), πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη** και συγκεκριμένα ως **στρεφόμενη κατά μη πράξης, κατά την προεκτεθείσα έννοια που έχει ο όρος «πράξη» στο άρθρο 63 ν. 4174/2013.**

την απόρριψη της από 31.10.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, κατά:

α) της υπ' αριθμ. πρωτ./2019 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής επί του υπ' αριθμ. πρωτ./2019 αιτήματός του για διαγραφή των σε βάρος του επιβληθέντων, με τις υπ' αριθμ./2019 (αριθμ. πρωτ./2019),/2019 (αριθμ. πρωτ./2019) και/2019 (αριθμ. πρωτ./2019), αντίστοιχα, πράξεις του ιδίου Προϊσταμένου, προστίμων,

καθώς και

β) κατά των δύο τελευταίων εκ των τριών (3) αυτών πράξεων επιβολής προστίμου (ήτοι της υπ' αριθμ./2019 (αριθμ. πρωτ./2019) και της υπ' αριθμ./2019 (αριθμ. πρωτ./2019)),

ως απαράδεκτης.

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμα άρθρου 54 ν. 4174/2013 συνολικού ποσού 300,00 € (πλέον ΤΧ και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ συνολικού ποσού 7,20 €).

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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.