



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **23/09/2020**

Αριθμός απόφασης: **1834**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Του άρθρου έκτου παρ. 4 εδ. β' της από 30.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75/30.3.2020), που κυρώθηκε με τη διάταξη του άρθρου 1 ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86/25.4.2020).

ε. Της υπ' αριθμ. Α.1122/29.5.2020 (ΦΕΚ Β' 2088/31.5.2020) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) 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 (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 10.2.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, κατοίκου, οδός αριθμός, για απαλλαγή του από τα πρόστιμα που θεωρεί ότι θα του καταλογιστούν αυτόματα λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των υπ' αριθμ. καταχώρησης/2020 (πρώτης) και

...../2020 (δεύτερης) τροποποιητικών δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) φορολογικού έτους 2016 ή διαγραφή των εν λόγω προστίμων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 υπ' αριθμ. καταχώρησης/2020 (πρώτη) και/2020 (δεύτερη) τροποποιητικές δηλώσεις ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2016 του προσφεύγοντος.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

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

Επί της από 10.2.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα τις υπ' αριθμ. καταχώρησης/2020 (πρώτη) και/2020 (δεύτερη) τροποποιητικές δηλώσεις του φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) φορολογικού έτους 2016.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά, καθ' ερμηνεία των διατυπωθέντων με αυτήν αιτημάτων του, την απαλλαγή του από τα πρόστιμα που θεωρεί ότι θα του καταλογιστούν αυτόματα λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των ως άνω δηλώσεων του ΦΕΦΠ ή τη διαγραφή των εν λόγω προστίμων, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι η εκπρόθεσμη υποβολή των δύο αυτών δηλώσεων του ΦΕΦΠ δεν οφειλόταν σε δική του υπαιτιότητα, αλλά σε προβλήματα στο σύστημα υποβολής ηλεκτρονικών δηλώσεων ΦΕΦΠ της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) κατά τα τέλη του 2019 και τις αρχές του 2020.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν τόσο κατά τις ημερομηνίες υποβολής από τον προσφεύγοντα των ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/2020 (πρώτης) και/2020 (δεύτερης) τροποποιητικών δηλώσεων του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2016 (14.1.2020 και 06.02.2020, αντίστοιχα), όσο και κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής (10.2.2020): «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 πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της **πράξης** σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. 2. [...]»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας (23.9.2020) δεν έχει επιβληθεί/βεβαιωθεί σε βάρος του προσφεύγοντος κανένα πρόστιμο σχετικό με την υποβολή των ως άνω δύο υπ' αριθμ. καταχώρησης/2020

(πρώτης) και/2020 (δεύτερης) τροποποιητικών δηλώσεων του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2016.

Επειδή, δεδομένου από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/ 2013 (όπως ίσχυαν τόσο κατά τις ημερομηνίες υποβολής από τον προσφεύγοντα των ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/2020 (πρώτης) και/2020 (δεύτερης) τροποποιητικών δηλώσεων του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2016 (14.1.2020 και 06.02.2020, αντίστοιχα), όσο και κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής (10.2.2020)) 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, στρεφόμενη κατά ανύπαρκτων πράξεων και συγκεκριμένα κατά προστίμων που ούτε είχαν επιβληθεί κατά την ημερομηνία κατάθεσής της (10.2.2020) ούτε και έχουν επιβληθεί μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας (23.9.2020) με πράξη/-εις της Φορολογικής Διοίκησης, πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη** και συγκεκριμένα ως **ασκηθείσα κατά ανύπαρκτης πράξης**, κατά την προεκτεθείσα έννοια που έχει ο όρος «πράξη» στο άρθρο 63 ν. 4174/2013 -αλλά και ευρύτερα κατά μήπω επιβληθέντων προστίμων φορολογικής φύσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 10.2.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, για απαλλαγή του από τα πρόστιμα που θεωρεί ότι θα του καταλογιστούν αυτόματα λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των υπ' αριθμ. καταχώρησης/2020 (πρώτης) και/2020 (δεύτερης) τροποποιητικών δηλώσεων του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2016 ή τη διαγραφή των εν λόγω προστίμων.

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.