



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 08/11/2019

Αριθμός απόφασης: 2209



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Πληροφορίες : Κ. Ζαχαράκη

Τηλέφωνο : 2313 333267

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

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 2017/10.03.2017 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.), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 από **14-06-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....» **με ΑΦΜ**, κατά: **α)** της με αριθμ. πρωτ. /17-05-2019 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς επί της υπ'αρ.πρωτ...../24-04-2019 αίτησης της προσφεύγουσας και **β)** των αριθμ. πρωτ.....&...../28-03-2017 πράξεων επιβολής προστίμου αρ.54 Ν.4174/2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, για το φορολογικό έτος 2015 και 2016 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθμ. πρωτ. /17-05-2019 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς επί της υπ'αρ.πρωτ...../24-04-2019 αίτησης της προσφεύγουσας καθώς και τις υπ' αριθμ.&...../28-03-2017 πράξεις επιβολής προστίμου αρ.54 Ν.4174/2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, για το φορολογικό έτος 2015 και 2016 αντίστοιχα.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **14/06/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....» **με ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου και **εμπρόθεσμα** ως προς την αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς 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 τις υπ' αριθμ.&...../28-03-2017 πράξεις επιβολής προστίμου αρ.54 Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμα ποσού 500,00€ έκαστη, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικών δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 αντίστοιχα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. γ' και της παρ.2 περ. δ' του ν.4174/2013. Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμ. /10-07-2015 δήλωση παρακρατούμενου φόρου μέσω Taxisnet για την περίοδο παρακράτησης 04/2015 (ΤΠΥ .../03-04-2015) και την υπ' αριθμ...../29-08-2016 δήλωση παρακρατούμενου φόρου για την περίοδο παρακράτησης 04/2016 (ΤΠΥ .../05-04-2016).

Η προσφεύγουσα στις 24/04/2019 κατέθεσε την με αρ. πρωτ. αίτηση στο τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς με την οποία ζητούσε την διαγραφή των εν λόγω προστίμων. Με την υπ' αριθμ. /17-05-2019 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς απορρίφθηκε το αίτημα της προσφεύγουσας, αφού ελήφθη υπόψη και η πάροδος της προθεσμίας υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής εντός της τασσόμενης

εκ του νόμου αποκλειστικής προθεσμίας των τριάντα ημερών από την κοινοποίηση των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς ισχυριζόμενη ότι οι δηλώσεις που υποβλήθηκαν δεν ήταν εκπρόθεσμες κατά το άρθρο 64 παρ.7 του Ν.4172/2013 και ότι δεν ήταν υπόχρεη για παρακράτηση και απόδοση φόρου βάσει του άρθρου 64 παρ.8 Ν.4172/2013.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), : « 1. 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 έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. **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.** ...8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας». Ο Κ.Φ.Δ. εξάλλου, σύμφωνα με το άρθρο 67, τίθεται σε ισχύ την 01-01-2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 §1 και 2 της ΠΟΛ. 1064/17 “Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013”: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ([άρθρο 2](#) του ν. [4174/2013](#)) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της [παρ. 1 του άρθρου 35](#) και στο στ' εδ. της [παρ. 1 του άρθρου 63](#) του Κ.Φ.Δ.. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη».

Επειδή ως διοικητική πράξη ορίζεται η δήλωση βουλήσεως διοικητικού οργάνου ασκούντος δημόσια εξουσία με την οποία επέρχεται, μονομερώς, μεταβολή στο νομικό κόσμο δια της ιδρύσεως, μεταβολής ή καταργήσεως δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Κύρια χαρακτηριστικά

της διοικητικής πράξης είναι το τεκμήριο νομιμότητας και η εκτελεστικότητα. **Η εκτελεστικότητα δε της διοικητικής πράξης** συνίσταται στο ότι η συμπεριφορά που καθορίζει (ενέργεια ή παράλειψη), και γενικότερα η ρύθμιση την οποία θεσπίζει, **είναι υποχρεωτική από την έκδοσή της** (ΣΤΕ 1717/1988), χωρίς άλλο, δηλαδή χωρίς να χρειάζεται άλλη διαδικασία και ειδικότερα προηγούμενη δικαστική απόφαση. (Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου , Σπηλιωτόπουλος, Τόμος 1, έκδοση Νοεμβρίου 2011, σελ.116).

Επειδή, κατά τα λοιπά, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτως μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών αρχών (ΣΤΕ 3502/2011, 835/2010, 3693/2008, 3785/2006, 577/2004).

Επειδή, οι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου αποστάλθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, με συστημένη αποστολή (Αρ. συστημένου REGR), σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013, την **28/03/2017, ως εκ τούτου η κοινοποίηση τους συντελέστηκε στις 13/04/2017.**

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή κατά των πράξεων επιβολής προστίμου ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την **14/06/2019**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση η με αριθμ. πρωτ./17-05-2019 προσβαλλόμενη απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς είναι **πληροφοριακού χαρακτήρα**, δεν συγκεντρώνει δηλαδή τα χαρακτηριστικά της ατομικής πράξης διοικητικού οργάνου, που θεσπίζει δικαιώματα ή υποχρεώσεις για τον φορολογούμενο («ατομική διοικητική πράξη») και συνεπώς **στερείται εκτελεστικότητας**, δεδομένου ότι δεν παράγει συνέπειες σε βάρος της προσφεύγουσας διαφοροποιώντας την φορολογική της υποχρέωση.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 14-06-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....» **με ΑΦΜ**, **ως απαράδεκτης.**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.