



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604559
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 20/11/2020

Αριθμός απόφασης: 2420

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **22/06/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθμ./2020 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ**.

5. Την υπ' αριθμ./2020 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ**, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. **ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ**.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 22/06/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία υπεβλήθη **εμπρόθεσμα**, και μετά

την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα υπέβαλε δήλωση ΦΠΑ για το Α' τρίμηνο του έτους 2020 εκπρόθεσμα, στις 06/05/2020. Στη συνέχεια, με το υπ' αριθμόν/2020 e-mail της προς την αρμόδια ΔΟΥ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, αιτήθηκε την απαλλαγή της από την επικείμενη επιβολή του προστίμου που προβλέπεται στο άρθρο 54 του Ν. 4174/2013 περί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ΦΠΑ, επικαλούμενη λόγο ανωτέρας βίας.

Η ΔΟΥ Ηλιούπολης, δια της υπ' αριθμόν/2020 απάντησής της, απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας, επικαλούμενη το γεγονός ότι αφενός, κατά τη στιγμή του αιτήματος, δεν είχε εξοφληθεί ο φόρος για τον οποίο επρόκειτο να επιβληθεί το πρόστιμο και αφετέρου, δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία που να στοιχειοθετούν ανωτέρα βία.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσβάλλει την ως άνω απάντηση της ΔΟΥ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι αφενός δε χρειαζόταν να εξοφλήσει την κύρια οφειλή, δεδομένου ότι λόγω των έκτακτων συνθηκών της πανδημίας ήταν καταβλητέα την 31/08/2020 και αφετέρου, ως αποδεικτικό στοιχείο της ανωτέρας βίας είχε προσκομίσει μία υπεύθυνη δήλωση του συζύγου της, με την οποία δήλωνε ότι η προσφεύγουσα ήταν ανίκανη προς υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ σε εμπρόθεσμη βάση, λόγω ασθενείας.

Επειδή στο άρθρο 63 παρ.1 του ν.4174/2013 ορίζεται: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφοβητεί οποιαδήποτε πράξη έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή στο άρθρο 63 παρ.8 του ν.4174/2013 ορίζεται: «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 ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιαδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να

εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991) ή σε έγγραφα που είναι πληροφοριακά.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 και 2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999) ορίζεται: «Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας υπόκεινται σε προσφυγή».

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση, στην ως άνω προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. αναφέρεται ότι:

«Με το ανωτέρω e-mail σας ζητήσατε από τον προϊστάμενο της υπηρεσίας μας την απαλλαγή σας από την επικείμενη επιβολή προστίμου για την εκπρόθεσμη υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ α' τριμήνου 2020 για λόγους ανωτέρας βίας (ασθένεια).

Σύμφωνα με το άρθρο 55 παρ. 1β' και 2γ' του Ν. 4174/2013: 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: β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.

Σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 61 του Ν. 4174/2013:

1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

2. Το αίτημα απαλλαγής απευθύνεται στον Γενικό Γραμματέα και:

α) υποβάλλεται εγγράφως,

β) περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογουμένου, γ) φέρει την υπογραφή του φορολογουμένου ή νόμιμα εξουσιοδοτημένου προσώπου, και
δ) περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία.

3. Ο Γενικός Γραμματέας αποφαινεται επί του αιτήματος εντός τριάντα (30) ημερών και κοινοποιεί την απόφαση στον φορολογούμενο. Αν δεν ληφθεί απόφαση εντός της ανωτέρω περιόδου, το αίτημα θεωρείται ότι έχει απορριφθεί.

4. Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 61 του Ν. 4174/2013 εκδόθηκε η εγκύκλιος ΠΟΛ 1252/2015 με την οποία διευκρινίζεται ότι περιπτώσεις ανωτέρας βίας θεωρούνται αυτές που δεν είναι δυνατόν να αποτραπούν παρά την επίδειξη από πλευράς του φορολογούμενου κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης.

Ακόμα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014 Απόφαση ΓΓΔΕ (Β' 478 και 558), όπως ισχύει, το αίτημα της απαλλαγής απευθύνεται εγγράφως στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής, περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου και φέρει την υπογραφή του ή του νόμιμα από αυτόν εξουσιοδοτημένου προσώπου και περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία. Επί της απαλλαγής εκδίδεται εντός τριάντα (30) ημερών απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής «με εντολή Γενικού Γραμματέα», η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο κατά το άρθρο 5. Σε περίπτωση παρέλευσης της ανωτέρω προθεσμίας τεκμαίρεται ότι το σχετικό αίτημα έχει απορριφθεί. Επισημαίνεται, τέλος, ότι αίτημα απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας μπορεί να υποβληθεί και για τόκους εκπρόθεσμης καταβολής που έχουν υπολογιστεί επί προστίμου.

5. Με την αρ. 5131/2018 απόφαση της ΔΕΔ η οποία αφορά ανωτέρα βία στην εμπρόθεσμη κατάθεση ενδικοφανούς προσφυγής κρίθηκε ότι «δεν δύναται να θεμελιωθεί η συναγωγή ασφαλούς συμπεράσματος περί του ότι συνέτρεξαν πράγματι λόγοι ανωτέρας βίας στο πρόσωπό του, δεδομένου ότι από τα βεβαιούμενα στις εν λόγω ιατρικές βεβαιώσεις δεν προκύπτει ούτε ότι ήταν πράγματι απολύτως αδύνατον (πρβλ. ΣτΕ 169/2007, 423/2004) για τον ίδιο να ανευρεί άλλο άτομο, προκειμένου να καταθέσει την ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., ούτε βεβαιώνεται, ότι κατά τη διάρκεια της ασθένειάς του, παρέμεινε κλινήρης ή κατάκοιτος, γεγονότα τα οποία ήταν ικανά να παρεμποδίσουν την τηλεφωνική επικοινωνία του με οποιονδήποτε ή με τον πληρεξούσιο δικηγόρο του νωρίτερα της 25^{ης} Ιουλίου (πρβλ. ΣτΕ 2618/2009, 4017/2011 7μ., 1023/2012, 4871/2014, 2225/2015-2242/2016).

Εν προκειμένω, όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο της υπηρεσίας μας, υποβάλλατε εκπρόθεσμα, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του Ν. 2859/00, την περιοδική δήλωση ΦΠΑ/2020 που αφορά το διάστημα 1-1/31-3-2020. Η δήλωση ΦΠΑ που υποβάλλατε είναι χρεωστική με ποσό καταβολής τα 278,43 ευρώ με ημερομηνία καταβολής την 31-8-2020.

Ακόμη στο αίτημά σας αναφέρετε ότι ασθενήσατε από 29-4 έως 5-5-2020 χωρίς ωστόσο να προσκομίσετε σχετικά αποδεικτικά που να αποδεικνύουν αδυναμία υποβολής, ενώ δήλωση ΦΠΑ μπορούσε να είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα από 1/4/2020 έως 30/4/2020.

Κατόπιν των ανωτέρω και σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις αποφαινόμαστε ότι, δεν είναι δυνατόν να ικανοποιηθεί το αίτημά σας καθώς δεν αποδεικνύεται ότι συντρέχει ανωτέρα βία, διότι δεν αποδεικνύετε ότι ήταν απολύτως αδύνατον να καταθέσετε με ηλεκτρονικά μέσα ή να αναθέσετε σε άλλον την κατάθεση της δήλωσής σας έως 30-4-2020, ενώ επιπλέον δεν έχετε εξοφλήσει, πριν από το αίτημα απαλλαγής του προστίμου, τον ΦΠΑ που προκύπτει για καταβολή από την ανωτέρω εκπρόθεσμη δήλωση.

Κατά της απάντησης αυτής έχετε δικαίωμα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013».

Επειδή η με αριθμό/2020 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ επί της από 15-05-2020 ταυτάριθμης αίτησης της προσφεύγουσας αποτελεί πράξη πληροφοριακού χαρακτήρα και δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια έναντι της προσφεύγουσας, και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας και προσβάλλεται απαραδέκτως.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **22/06/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του της του, ΑΦΜ ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.