



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/01/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **161**

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 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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

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. α' 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).

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 16.9.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Νίκαιας Αττικής, κατοίκου, οδός αριθμός, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας Αττικής και την από 06.02.2020 οικεία έκθεση ελέγχου του ιδίου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

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

* * * * *

Επί της από 16.9.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας Αττικής επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τέσσερα (4) πρόστιμα του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ν. 4174/2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' ν. 4174/2013) ύψους 100,00 € έκαστο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 11.2.2016, των συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) λιανικών συναλλαγών 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014 αντίστοιχα [υπ' αριθμ. (1^ο τρίμηνο), (2^ο τρίμηνο), (3^ο τρίμηνο) και και (4^ο τρίμηνο)], ήτοι συνολικό ποσό 400,00 € (πρόστιμο 100,00 € για κάθε εκπρόθεσμη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων εκάστου τριμήνου που υποβάλλονται εντός της ίδιας ημερολογιακής ημέρας).

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με αυτήν αιτήματός του, την ακύρωση απροσδιόριστης πράξης επιβολής προστίμου, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι οι αρχικές δηλώσεις ΜΥΦ για τα 1^ο, 2^ο, 3^ο και 4^ο τρίμηνα 2014 υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα, για τα μεν 1^ο και 2^ο τρίμηνα στις 15.9.2014, για τα δε 3^ο και 4^ο τρίμηνα στις 16.2.2015, όμως οι διορθώσεις των αποκλίσεων μέχρι την τελευταία μέρα δεν ήταν δυνατό να διασταυρωθούν, γιατί το σύστημα δεν προλάβαινε να εγκρίνει τυχόν διορθώσεις από τους πελάτες και τους προμηθευτές, οι οποίοι είχαν υποβάλει κυριολεκτικά την τελευταία μέρα τα αρχεία, κάτι που είχε σαν αποτέλεσμα όσες φορές κατά την περίοδο 19.04.2014-20.01.2016 κι αν ήλεγχε τις αποκλίσεις, πάντα θα υπήρχε κάποια διαφορά και, προκειμένου να διορθώνει τις εγγραφές και στο βιβλίο εσόδων-εξόδων και στην ηλεκτρονική πλατφόρμα για τις ΜΥΦ, υπέβαλλε τις δηλώσεις εκ νέου για την αποφυγή περαιτέρω λαθών, όμως το σύστημα τις δεχόταν σαν αρχικές, είχε δοθεί δε η διαβεβαίωση από το Υπουργείο Οικονομικών ότι οι δηλώσεις αυτές δε θα θεωρηθούν εκπρόθεσμες, δεδομένου ότι το 2014 ήταν η πρώτη χρονιά που εφαρμόστηκε η υποβολή των ΜΥΦ με αυτή την εφαρμογή, και για το λόγο αυτό δεν επρόκειτο να επιβληθούν κυρώσεις, καλείται δε τώρα να καταβάλει πρόστιμο 100,00 € για τροποποιητικές δηλώσεις που δε μεταβάλλουν τα δηλωθέντα έσοδα και δεν προκύπτει σε καμία περίπτωση πρόθεση φοροδιαφυγής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής (16.9.2020), αλλά και κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ./2020 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας 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, ο προσφεύγων δεν προσδιορίζει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του κατά ποιας συγκεκριμένα πράξης της Φορολογικής Διοίκησης -που να έχει μάλιστα εκδοθεί σε βάρος του- στρέφεται με αυτήν. Για το λόγο αυτό και δεδομένου ότι από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013 (όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής (16.9.2020), αλλά και κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προ-σφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ./2020 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας Αττικής) 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 μη συγκεκριμένης και σαφώς προσδιορισμένης πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, 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.**

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου έκτου παρ. 4 εδ. α' 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): «Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής [...] κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 που [...] λήγουν από την 11^η Μαρτίου έως και την 31^η Μαΐου 2020 αναστέλλονται για εξήντα (60) ημέρες.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου εξηκοστού ένατου 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): «Η ισχύς της παρούσας [...] αρχίζει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις επιμέρους διατάξεις της.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ. 5 εδ. α' ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία παράδοσης της ως άνω υπ' αριθμ. 106/6.2.2020 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας Αττικής και της συμπροσβαλλόμενης με αυτήν, ως συνιστώσας την αιτιολογία της, οικείας έκθεσης ελέγχου στα ΕΛΤΑ προς αποστολή στον προσφεύγοντα (21.2.2020): «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. [...]»

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από το φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ. πρωτ./2020 εγγράφου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας Αττικής, με το οποίο απεστάλη στον προσφεύγοντα η ως άνω υπ' αριθμ./2020 πράξη του περί επιβολής προστίμου και η συμπροσβαλλόμενη με αυτήν, ως συνιστώσα την αιτιολογία της, οικεία έκθεση ελέγχου, **σε συνδυασμό με** το φωτοαντίγραφο της υπ' αριθμ./2020 «Κατάστασης Παράδοσης απλής ή με απόδειξη αλληλογραφίας στο Γραφείο ΕΛΤΑ» του Γραφείου Πρωτοκόλλου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας Αττικής (Α/Α: / Αριθμός Πρωτοκόλλου:- /

Ημερομηνία Πρωτοκόλλησης: 21/02/2020 / Αριθμός Συστημένου: / Στοιχεία Παραλήπτη: / **RE** **GR**), με την πάροδο της 09.03.2020 παρήλθε το προβλεπόμενο από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 5 παρ. 5 εδ. α' ν. 4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία παράδοσης της ως άνω υπ' αριθμ./2020 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας Αττικής και της συμπροσβαλλόμενης με αυτήν, ως συνιστώσας την αιτιολογία της, οικείας έκθεσης ελέγχου στα ΕΛΤΑ προς αποστολή στον προσφεύγοντα) 15ήμερο από την ημερομηνία παράδοσης της εν λόγω συστημένης επιστολής στα ΕΛΤΑ προς αποστολή στον προσφεύγοντα (21.2.2020).

Επειδή, από το γεγονός αυτό συνάγεται ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή -ακόμα κι αν ήθελε θεωρηθεί, καθ' ερμηνεία και συνεκτίμηση όλων των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης, ότι στρέφεται κατά της ως άνω υπ' αριθμ./2020 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας Αττικής-, κατατεθείσα στις 16.9.2020, **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 της ως άνω υπ' αριθμ./2020 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας Αττικής) σε συνδυασμό με την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου έκτου παρ. 4 εδ. α' της από 30.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου 30ήμερης προθεσμίας για την άσκησή της (η οποία εν προκειμένω έληγε την Τρίτη, 09.06.2020), συνεπώς **εκπρόθεσμα**, και ως εκ τούτου πρέπει, και σ' αυτή την περίπτωση, να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 16.9.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.