

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΚΑΛΛΙΘΕΑ , 24.5.2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1634

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2017/23.10.2020 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη από 30.12.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου της υπ' αριθμ. πρωτ. /2020 αίτησης διαγραφής βεβαιωμένων χρεών, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. 6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 30.12.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, Α.Φ.Μ. και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου της υπ' αριθμ. πρωτ. /2020 αίτησης διαγραφής βεβαιωμένων χρεών δεν έγινε δεκτό το αίτημά της περί διαγραφής

προστίμου, το οποίο επιβλήθηκε με την υπ' αριθμ./2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58α, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

Με το εν λόγω αίτημα διαγραφής του βεβαιωθέντος σε βάρος της προσφεύγουσα στην ουσία στρέφεται κατά της καταλογιστικής πράξης με αριθμ./2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58α, δυνάμει της οποίας βεβαιώθηκε το πρόστιμο, η οποία εκδόθηκε στα πλαίσια προγενέστερου ελέγχου μαζί με άλλες καταλογιστικές πράξεις που της κοινοποιήθηκαν εντός του 2019 και την οποία εκ παραδρομής δεν προσέβαλε εμπροθέσμως, όπως παραδέχεται και η ίδια, με την προγενέστερη **με αρ. πρωτ./2019 ενδικοφανή προσφυγή**. Ειδικότερα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Υστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε στην επιχείρηση της προσφεύγουσας για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2017-31/12/2017 και 01/01/2018-30/06/2018 από την Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, συντάχθηκαν οι σχετικές εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ΕΛΠ-Κ.Φ.Δ. και εκδόθηκαν οι παρακάτω οριστικές πράξεις:

- η με αριθμό/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017.
- η με αριθμό/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017
- η με αριθμό/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018-30/06/2018.
- η με αριθμό/2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΑΡ.58^Α Ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017
- **η με αριθμό/2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΑΡ.58^Α Ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2018-30/06/2018,**

Οι ως άνω καταλογιστικές πράξεις κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα με την υπ' αριθμό **πρωτοκόλλου/2019(RE.....GR) συστημένη επιστολή**.

Κατά των ανωτέρω καταλογιστικών πράξεων η προσφεύγουσα **υπέβαλε τη με αρ. πρωτ./04-09-2019 ενδικοφανή προσφυγή**, με την οποία προσέβαλε μόνο τις υπ' αριθμ./2019,/2019,/2019 και/2019 εξ' αυτών, ενώ παρέλειψε να προσβάλλει την υπ' αριθμ./2019 πράξη, η οποία αφορούσε τον ίδιο έλεγχο και της είχε κοινοποιηθεί ταυτόχρονα και με την ίδια συστημένη επιστολή με τις προσβληθείσες. **Η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή της, εξετάσθηκε από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και απορρίφθηκε με την υπ' αριθμ./2020 απόφασή της.**

Εν συνεχεία υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ την σιωπηρώς απορριφθείσα **υπ' αριθμ. πρωτ./2020 αίτησή της** περί διαγραφής βεβαιωμένων χρεών κατ' άρθρο 63B ν. 34174/2013, με την οποία στρέφεται ουσιαστικά κατά της με αριθμό/2019 πράξης, την οποία παρέλειψε να προσβάλλει, εκ παραδρομής όπως ισχυρίζεται, με **την αρχική με αρ. πρωτ./04-09-2019 προσφυγή**

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να διαγραφεί το βεβαιωθέν πρόστιμο βάσει της με αριθμό/2019 πράξης Επιβολής Προστίμου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- έλλειψη αιτιολογίας της με αριθμό/2019 πράξης Επιβολής Προστίμου
- πλημμελής τήρηση του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης της πράξης
- έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΠΑΡΑΔΕΚΤΟ ΤΗΣ ΥΠΟ ΕΞΕΤΑΣΗ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Επειδή η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως 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

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται: α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποιήσεως β) κατά του εκδοθέντος και μη εκτελεσθέντος εντάλματος προσωπικής κρατήσεως και γ) κατά του νομίμου τίτλου, εκδικάζεται δε υπό των καθ' ύλην αρμοδίων δικαστηρίων κατά τας διατάξεις των άρθρων 583-585 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται 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 αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση κατ'αρχήν η προσφεύγουσα **απαράδεκτως στρέφεται κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου της υπ' αριθμ. πρωτ./2020 αίτησης διαγραφής βεβαιωμένων χρεών,αφού σύμφωνα με τα παραπάνω αυτά ανάγονται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής.**

Επικουρικά:

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και ειδικότερα την με αριθ. πρωτοκ./2021 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ, η προσφεύγουσα με την σιωπηρώς απορριφθείσα υπ' αριθμ. πρωτ./2020 αίτησή της περί διαγραφής βεβαιωμένων χρεών, με την οποία εμμέσως πλην σαφώς στρέφεται κατά της με αριθμό/2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α Ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 30/06/2018, στην ουσία επιχειρεί να θεραπευθεί η παράλειψη της εμπρόθεσμης άσκησης προσφυγής κατά της ως άνω/2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου και με την σιωπηρή απόρριψη του αιτήματος διαγραφής χρεών να τρέξουν νέες προθεσμίες,ώστε να καταστεί δυνατόν να ασκήσει εμπρόθεσμη ενδικοφανή προσφυγή .

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 63§1 του ν. 4174/2013 (Α' 170)**, ορίζεται ότι:
«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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού».

Επειδή στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017), η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του των παραγράφων 1, 2 και 5 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

Άρθρο 5

Κοινοποίηση πράξεων

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

3.....4.....

5. 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. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπο του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπο του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης υπ' αριθμ./2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58α , φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, κοινοποιήθηκε νόμιμα στην προσφεύγουσα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, **με την υπ' αριθμό πρωτοκόλλου/2019**

(RE.....GR) συστημένη επιστολή και συνεπώς σύμφωνα με τις ίδιες ως άνω διατάξεις η κοινοποίηση θεωρείται ότι συντελέσθηκε μετά την παρέλευση 15 ημερών από την ημέρα αποστολής, ήτοι την 14.7. 2019.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 30.12.2020, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της 30.12.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτου.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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.