



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1925/03-10-2022

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **09/05/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:** που υποβλήθηκε στη **Δ.Ο.Υ. Έδεσσας** και τα διαλαμβανόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ακόλουθες Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών:

α. Με αριθμό/28-03-2022 για το φορολογικό έτος 2019.

β. Με αριθμό/28-03-2022 για το φορολογικό έτος 2019.

γ. Με αριθμό/28-03-2022 για το φορολογικό έτος 2019.

δ. Με αριθμό/28-03-2022 για το φορολογικό έτος 2019.

ε. Με αριθμό/28-03-2022 για το φορολογικό έτος 2019.

στ. Με αριθμό/28-03-2022 για το φορολογικό έτος 2019.

ζ. Με αριθμό/28-03-2022 για το φορολογικό έτος 2019.

η. Με αριθμό/28-03-2022 για το φορολογικό έτος 2020.

θ. Με αριθμό/28-03-2022 για το φορολογικό έτος 2020.

ι. Με αριθμό/28-03-2022 για το φορολογικό έτος 2021.

ια. Με αριθμό/28-03-2022 για το φορολογικό έτος 2021.

ιβ. Με αριθμό/28-03-2022 για το φορολογικό έτος 2021.

ιγ. Με αριθμό/28-03-2022 για το φορολογικό έτος 2021.

ιδ. Με αριθμό/28-03-2022 για το φορολογικό έτος 2021.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **09/05/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:** και μετά από μελέτη και

αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1.

Με την με αριθμό/28-03-2022 Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 €, για υποβολή της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/25-10-2019 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής για το εν λόγω φορολογικό έτος.

2.

Με την με αριθμό/28-03-2022 Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 €, για υποβολή της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/25-10-2019 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής για το εν λόγω φορολογικό έτος.

3.

Με την με αριθμό/28-03-2022 Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 €, για υποβολή της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/25-10-2019 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής για το εν λόγω φορολογικό έτος.

4.

Με την με αριθμό/28-03-2022 Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 €, για υποβολή της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/25-10-2019 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής για το εν λόγω φορολογικό έτος.

5.

Με την με αριθμό/28-03-2022 Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 €, για υποβολή της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/25-10-2019 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής για το εν λόγω φορολογικό έτος.

6.

Με την με αριθμό/28-03-2022 Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 €, για υποβολή της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/25-10-2019 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής για το εν λόγω φορολογικό έτος.

7.

Με την με αριθμό/28-03-2022 Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 €, για υποβολή της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/25-10-2019 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής για το εν λόγω φορολογικό έτος.

8.

Με την με αριθμό/28-03-2022 Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών για το φορολογικό έτος 2020, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 €, για υποβολή της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/27-07-2020 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής για το εν λόγω φορολογικό έτος.

9.

Με την με αριθμό/28-03-2022 Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών για το φορολογικό έτος 2020, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 €, για υποβολή της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/27-07-2020 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής για το εν λόγω φορολογικό έτος.

10.

Με την με αριθμό/28-03-2022 Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών για το φορολογικό έτος 2021, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 €, για υποβολή της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/16-10-2021 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής για το εν λόγω φορολογικό έτος.

11.

Με την με αριθμό/28-03-2022 Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών για το φορολογικό έτος 2021, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 €, για υποβολή της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/16-10-2021 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής για το εν λόγω φορολογικό έτος.

12.

Με την με αριθμό/28-03-2022 Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών για το φορολογικό έτος 2021, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 €, για υποβολή της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/16-10-2021 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής για το εν λόγω φορολογικό έτος.

13.

Με την με αριθμό/28-03-2022 Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών για το φορολογικό έτος 2021, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 €, για υποβολή της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/16-10-2021 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής για το εν λόγω φορολογικό έτος.

14.

Με την με αριθμό/28-03-2022 Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών για το φορολογικό έτος 2021, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 €, για υποβολή της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/16-10-2021 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής για το εν λόγω φορολογικό έτος.

Ο προσφεύγων κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται αναστολή και ρύθμιση των επιβληθέντων προστίμων στο πλαίσιο των διατάξεων του άρθρου 203 του Ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δικ.) λόγω σοβαρών οικογενειακών προβλημάτων, εξαιτίας των οποίων ήταν απομακρυσμένος –κατά διαστήματα– στην φοιτητική κατοικία του υιού του, με αποτέλεσμα να υποβληθούν εκπροθέσμως οι ως άνω δεκατέσσερις (14) αρχικές δηλώσεις βραχυχρόνιας διαμονής.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή) παρ. 1 και παρ. 5 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από την 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 στην 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.

5. Εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στην Φορολογική Διοίκηση, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και του άρθρου 2 παρ. 1 και παρ. 2 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1140Β/27-04-2017), με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για την λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής.», ορίζεται ότι

«Άρθρο 1.

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας.

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 01/01/2014 και εφεξής σε βάρος του από την 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,

Άρθρο 2.

Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής.

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών Αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή την 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 (άρθ. 63 παρ. 1 εδ. γ, δ, ε Κ.Φ.Δ.).

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στην φορολογική Αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου.».

Επειδή, είναι अपара́δεκτη η προσφυγή όταν δεν ζητείται ρητώς η ακύρωση συγκεκριμένης πράξης ή παράλειψης (ΣτΕ 818/2003, ΕΔΚΑ 2003/350).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν ζητείται ρητώς η ακύρωση συγκεκριμένης πράξης ή παράλειψης, παρά μόνον η αναστολή και ρύθμιση των επιβληθέντων προστίμων.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδοκοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαραδέκτη.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της με ημερομηνία κατάθεσης **09/05/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. **ΤΟΥ** με **Α.Φ.Μ.:**

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.