



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 09/12/2022

Αριθμός απόφασης: 3902

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α'206), εφεξής ΚΦΔ,
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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά α) της υπ' αριθμόπράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ β) της απόαρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης στο με αρ. πρωτ.αίτημα του προσφεύγοντος σχετικά με την ακύρωση της ανωτέρω πράξης, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, της οποίας αιτείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την απόέκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε 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:

Με την υπ' αριθμόΠράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα με α/α αποστολής και ημερομηνία υποβολήςγια παρακράτηση φόρου μηνός Νοεμβρίου 2021, την οποία έπρεπε να είχε υποβάλει μέχρι 31/01/2022, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1 περ. γ' του άρθρου 54 του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις της παρ.2 περ. γ' του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Με την απόαρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης απορρίφθηκε το με αρ. πρωτ.αίτημα του προσφεύγοντος για διαγραφή του ως άνω προστίμου. Συγκεκριμένα, η ως άνω απάντηση αναφέρει ότι ο προσφεύγων δεν μπορεί να τύχει απαλλαγής του ανωτέρω προστίμου σύμφωνα με την Α. 1014/2022 (τροπ. της Α.1011/2022), διότι δεν είχε εξουσιοδοτήσει τον λογιστή του (με έδρα στην περιφέρεια Αττικής, η οποία επλήγη από τα έντονα καιρικά φαινόμενα της 24/01/2022) για την διαχείριση δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων. Συνεπώς ο ίδιος ο προσφεύγων θεωρείται υπεύθυνος για την υποβολή τους.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους εξής λόγους:

1. Η ανωτέρω δήλωση υπεβλήθη κατ' εφαρμογή της Α.1011/2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ δεδομένου ότι η έδρα του εξουσιοδοτημένου από την επιχείρηση/φοροτεχνικού για την υποβολή της δήλωσης,, βρίσκεται στην Περιφέρεια Αττικής, η οποία επλήγη από τα έντονα καιρικά φαινόμενα της 24/01/2022.

2. Σε σχετικό ερώτημα που υπεβλήθη μέσω της εφαρμογής των αιτημάτων για διαγραφή του προστίμου, η απόαπάντηση της Δ.Ο.Υ Τρίπολης ήταν ότι δεν είχε ενεργοποιηθεί η εξουσιοδότηση προς τον λογιστή διαχείρισης παρακρατούμενων φόρων πριν την 31/01/2022. Όμως, είχε δοθεί εξουσιοδότηση στον λογιστή από τις 19/09/2019 για διαχείριση των μηνιαίων βεβαιώσεων αποδοχών. Ως γνωστόν για την υποβολή στο taxis της δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, απαραίτητο βήμα, είναι η προηγούμενη υποβολή αρχείου παρακρατήσεων φόρου, μέσω της αντίστοιχης εφαρμογής μηνιαίων βεβαιώσεων αποδοχών (για την οποία έχει εξουσιοδοτηθεί ο λογιστής την 19/09/2019). Χωρίς την υποβολή αρχείου μηνιαίων βεβαιώσεων αποδοχών, δεν είναι δυνατή η υποβολή της δήλωσης παρακρατούμενου φόρου. Επομένως, η υποβολή μιας βεβαίωσης παρακρατούμενου φόρου αποτελεί μια αλληλένδετη διαδικασία δύο βημάτων για την οποία ο λογιστής έχει εξουσιοδότηση για το πρώτο και βασικό βήμα. Η επιχείρηση από μόνη της δεν θα μπορούσε να στείλει τη δήλωση παρακρατούμενου φόρου αν δεν έστελνε πρώτα ο λογιστής το αρχείο παρακρατήσεων φόρου, (διαδικασία για την οποία ισχύει η παράταση). Η ουσία της εξουσιοδότησης επεκτείνεται στο σύνολο της διαδικασίας και όχι μόνο στο πρώτο βήμα.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ:

«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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου..... »

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63B του ΚΦΔ:

«1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος άρθρου, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,

β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου μέσα σε προθεσμία τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε μέσα στο τελευταίο τρίμηνο της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί μέσα σε (3) μήνες από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται μέσα σε προθεσμία τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.

5. Η διαδικασία του παρόντος άρθρου δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος άρθρου. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης με βάση την παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση την παρ. 3.

6. Με απόφαση του Διοικητή μπορεί να καθορίζονται η διαδικασία, ο τρόπος υποβολής της αίτησης, τα αρμόδια όργανα για την έκδοση της πράξης, ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης και κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1064/2017 με θέμα την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ, ορίζεται 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 το άρθρο 5 του ΚΦΔ:

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

3. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 ή στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του.

.....

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α' των παρ. 2 και 3, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στον λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης ή του εγγράφου, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ 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, η οριζόμενη προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση της κατά το άρθρο 63 του ΚΦΔ, ενδικοφανούς προσφυγής, είναι αποκλειστική, με συνέπεια η παρέλευσή της να επιφέρει την απώλεια του δικαιώματος άσκησης της προσφυγής.

Επειδή, εν προκειμένω το με αριθμό πρωτ.ηλεκτρονικό αίτημα του προσφεύγοντος απαντήθηκε αρνητικά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης στις, και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του προσώπου, ήτοικι επομένως εμπρόθεσμα κατατέθηκε στιςη υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή με βάση τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ.

Επειδή, το κείμενο της ενδικοφανούς προσφυγής δεν φέρει υπογραφή ούτε στην έγχαρτη, ούτε στην ηλεκτρονική μορφή του.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.Α 1011/22 όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ. Α. 1014/2022:

«1. Οι αρχικές δηλώσεις απόδοσης:

α) παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και
β) παρακρατούμενου φόρου των διατάξεων του άρθρου 64 και των περ. α' και γ' της παρ. 5 του άρθρου 69 του ν. 4172/2013, που έχουν καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 31η Ιανουαρίου 2022 υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι και την 4η Φεβρουαρίου 2022 για τους υπόχρεους υποβολής που έχουν κύρια εγκατάσταση (έδρα) στις Περιφέρειες Αττικής, Κρήτης και Νοτίου Αιγαίου, στις Περιφερειακές Ενότητες Βοιωτίας και Εύβοιας της Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας, στην Περιφερειακή Ενότητα Σποράδων της Περιφέρειας Θεσσαλίας και στο Δήμο Λοκρών της Περιφερειακής Ενότητας Φθιώτιδας της Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας.

.....

4. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων ισχύουν και για τους φορολογούμενους ανεξαρτήτως της περιφέρειας στην οποία έχουν κύρια εγκατάσταση (έδρα), οι οποίοι είναι εντολείς/πελάτες λογιστή - φοροτεχνικού που έχει έδρα στις αναφερόμενες στην παρ. 1 περιοχές. Η εν λόγω ρύθμιση ισχύει για τους φορολογούμενους εντολείς/πελάτες από τους οποίους ο λογιστής φοροτεχνικός αποδεδειγμένα έχει εξουσιοδοτηθεί ψηφιακά στην εφαρμογή διαχείρισης εξουσιοδοτήσεων των ηλεκτρονικών εφαρμογών, μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, το αργότερο έως την 31-1-2022. Για δηλώσεις και ανακεφαλαιωτικούς πίνακες παραδόσεων ή αποκτήσεων αγαθών, παρεχόμενων ή λήψεων υπηρεσιών του μηνός Δεκεμβρίου των παρ. 1 και 2 και της υπό στοιχείο A.1011/2022 απόφασης που θα υποβληθούν μέχρι και την 4η Φεβρουαρίου 2022, δεν επιβάλλονται τόκοι και πρόστιμα των άρθρων 53 και 54 του ν. 4174/2013 (Α' 170) και τυχόν επιβληθέντα πρόστιμα και επιβληθέντες τόκοι διαγράφονται με αίτημα του φορολογούμενου μέσω της πλατφόρμας "Τα Αιτήματά μου" στην ψηφιακή πύλη myAADE.»

Επειδή, ο λογιστής του προσφεύγοντοςδεν είχε εξουσιοδοτηθεί ψηφιακά στην εφαρμογή διαχείρισης εξουσιοδοτήσεων των ηλεκτρονικών εφαρμογών μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, έως την

Επειδή, από κανένα στοιχείο του φακέλου δεν προκύπτει ότι η δήλωση υποβλήθηκε από τον λογιστή του προσφεύγοντος,, συνεπώς ο ισχυρισμός του ότι η υπό κρίση δήλωση υποβλήθηκε εκπρόθεσμα από τον ως άνω λογιστή λόγω έντονων καιρικών φαινομένων παραμένει αναπόδεικτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Η με αριθμόΠράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικού έτους 2022 **250,00 €**

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΘΥΝΣΗΣ
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.