



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11-09-2023

Αριθμός απόφασης: **1230**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 ΑΑΔΕ (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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου, κατά:

α) της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας,

β) της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας,

γ) της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας,

- δ) της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα. 5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό ηλεκτρονικού 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α. Με την με αριθμ. προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00€ για το φορολογικό έτος 2016, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, για αναδρομικές αποδοχές οι οποίες του καταβλήθηκαν στον προσφεύγοντα από το « ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (ΕΤΕΑ – ΤΕΑΔΥ – ΚΥ)» και το « ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ (ΜΤΠΥ) το έτος 2018, όπως αυτές εμφανίζονται στην κατάσταση «Εικόνα αποδοχών – επιδοτήσεων 2018 (Φορολογικό έτος 2018) » σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες – φορείς μέχρι 31/12/2019, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ.

Β. Με την με αριθμ. προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00€ για το φορολογικό έτος 2014, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, για αναδρομικές αποδοχές οι οποίες του καταβλήθηκαν στον προσφεύγοντα από το « ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (ΕΤΕΑ – ΤΕΑΔΥ – ΚΥ)» και το « ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ (ΜΤΠΥ) το έτος 2018, όπως αυτές εμφανίζονται στην κατάσταση «Εικόνα αποδοχών – επιδοτήσεων 2018 (Φορολογικό έτος 2018) » σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες – φορείς μέχρι 31/12/2019, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ.

Γ. Με την με αριθμ. προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00€ για το φορολογικό έτος 2015, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, για αναδρομικές αποδοχές οι οποίες καταβλήθηκαν στον προσφεύγοντα από το « ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (ΕΤΕΑ – ΤΕΑΔΥ – ΚΥ)» και το « ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ (ΜΤΠΥ) το έτος 2018, όπως αυτές εμφανίζονται στην κατάσταση «Εικόνα αποδοχών – επιδοτήσεων 2018 (Φορολογικό έτος 2018) » σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες – φορείς μέχρι

31/12/2019, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ.

Δ. Με την με αριθμ. προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00€ για το φορολογικό έτος 2016, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, για αναδρομικές αποδοχές οι οποίες καταβλήθηκαν στον προσφεύγοντα από τον ΕΦΚΑ το έτος 2020, όπως αυτές εμφανίζονται στην κατάσταση «Εικόνα αποδοχών – επιδοτήσεων 2020 (Φορολογικό έτος 2020) » σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες – φορείς μέχρι 31/12/2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενος ότι ουδέποτε του κοινοποιήθηκε απόφαση καταβολής αναδρομικών και μάλιστα με την υποχρέωση εκ μέρους του να τα δηλώσει με αναδρομική δήλωση, ούτε αντιλήφθηκε κάτι τέτοιο.

Επειδή, σύμφωνα με την παραγρ. 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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.

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 70 παρ. 1 ΚΔΔ, η οποία επαναλαμβάνει γενική δικονομική αρχή που ισχύει για όλα τα προβλεπόμενα από τη διοικητική δικονομία ένδικα βοηθήματα και ένδικα μέσα, απαγορεύεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της ίδιας πράξης ή παράλειψης. Η ως άνω αρχή εφαρμόζεται αναλογικώς και στα πλαίσια της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία της Υπηρεσίας μας, προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει ασκήσει, την με αριθ. αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή κατά των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ισχυρισμούς όμοιους με την υπό κρίση προσφυγή. Επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η με αριθ. μερικώς δεκτή απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, σύμφωνα με την οποία α) απορρίφθηκαν οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος και επικυρώθηκε η με αριθ. Πράξη επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ και β) έγιναν δεκτοί οι ισχυρισμοί του και ακυρώθηκαν οι υπ' αριθμ. Πράξεις επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ. Κατόπιν αυτών, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αποτελεί δεύτερη προσφυγή κατά των ίδιων πράξεων και πρέπει για το λόγο αυτό να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ως απαράδεκτη.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η 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.