



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29-11-2023

Αριθμός απόφασης: 1975

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: 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 με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία που εδρεύει νομίμως εκπροσωπούμενης από το διαχειριστή της, κατά της με αριθμό ατομικής ειδοποίησης χρεών της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, καθώς και του σχετικού με Α.Τ.Β. βεβαιωθέντος σε βάρος της από την εν λόγω αρμόδια Δ.Ο.Υ. ποσού ύψους 11.200,00€, το οποίο αφορά σε πρόστιμο που

επιβλήθηκε σε βάρος της από το Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό ατομική ειδοποίηση χρεών της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, καθώς και τη σχετική με Α.Τ.Β. ταμειακή βεβαίωση της εν λόγω αρμόδιας Δ.Ο.Υ., με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας το ανωτέρω επιβληθέν από το Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας πρόστιμο ποσού ύψους 11.200,00€, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ατομική ειδοποίηση χρεών της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου γνωστοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία ότι χρεώθηκε σε βάρος της από την εν λόγω Υπηρεσία το ποσό των 11.200,00€ [σχετική η με Α.Τ.Β. ταμειακή βεβαίωση, είδος φόρου «Πρόστιμο», σχετική ταυτότητα οφειλής (Τ.Ο.) με προθεσμία εφάπαξ καταβολής έως και την 31-07-2023].

Αναλυτικότερα, με την ως άνω ατομική ειδοποίηση χρεών της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου η προσφεύγουσα εταιρεία εκλήθη να καταβάλει έως και την 31-07-2023 ποσό ύψους 11.200,00€, εισπρακτέο εφάπαξ, το οποίο, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, αφορά σε πρόστιμο που επιβλήθηκε σε βάρος της από το Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 3996/2011 «Αναμόρφωση του Σώματος Επιθεωρητών Εργασίας, ρυθμίσεις θεμάτων Κοινωνικής Ασφάλισης και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 170 Α' /05-08-2011) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 71 του Κώδικα νόμων για την υγεία και την ασφάλεια των εργαζομένων, όπως αυτός κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του Ν. 3850/2010 (ΦΕΚ 84 Α' /02-06-2010), και, εν συνεχεία, δεδομένου ότι δεν εξοφλήθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία, βεβαιώθηκε σε βάρος της από την ως άνω αρμόδια Δ.Ο.Υ. με τη με Α.Τ.Β. ταμειακή βεβαίωση βάσει των με αριθμό πρωτοκόλλου «Χρηματικού καταλόγου φορολογίας προστίμων οικονομικού έτους 2023» και «Τριπλότυπης περιληπτικής κατάστασης βεβαίωσης προστίμου άρθρου 24 Ν. 3996/2011 οικονομικού έτους 2023» αναφορικά με τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου του Σώματος Επιθεώρησης Εργασίας, τα οποία διαβιβάστηκαν στην εν λόγω αρμόδια Δ.Ο.Υ. από την Επιθεώρηση Εργασίας.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής της και την ακύρωση της με αριθμό ατομικής ειδοποίησης χρεών της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, καθώς και του σχετικού με Α.Τ.Β. βεβαιωθέντος σε βάρος της από την εν λόγω αρμόδια Δ.Ο.Υ. ποσού ύψους 11.200,00€, το οποίο αφορά σε πρόστιμο που επιβλήθηκε σε βάρος της από το Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας, ισχυριζόμενη ότι:

«Δραστηριοποιείται από το 2008 στο χώρο της εστίασης στο και λειτουργεί καθόλα νόμιμα αυτά τα χρόνια, έχοντας μόνιμο προσωπικό.

Το καλοκαίρι του 2021 κατά τον επιτόπιο έλεγχο του Σώματος Επιθεώρησης Εργασίας διαπιστώθηκε ότι δέκα (10) άτομα από το προσωπικό της εργάζονταν εκτάκτως, λόγω φόρτου εργασίας, υπερωρία, καθώς προέκυψε εκτάκτως γκρουπ πολλών ατόμων, με αποτέλεσμα, προκειμένου να εξυπηρετηθεί και το εν λόγω γκρουπ και γενικά να ανταπεξέλθει το εστιατόριο στο φόρτο εργασίας που είχε ήδη εκείνη τη μέρα, να ζητηθεί από το προσωπικό να προσέλθουν όλοι στην υπηρεσία τους, ακόμη κι εκείνοι που είχαν το ρεπό τους, δηλώνοντας τους κανονικά ως εργαζόμενους την εν λόγω ημέρα. Ωστόσο, η εν λόγω εργασία θεωρήθηκε από τον επόπτη εργασίας ως υπερεργασία, με αποτέλεσμα να της επιβληθεί πρόστιμο.

Επί του εν λόγω προστίμου ασκήθηκε αμέσως ένσταση προς το Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας, ωστόσο ουδέποτε έλαβε την οποιαδήποτε απάντηση επί της ένστασής της.

Μετά την παρέλευση σχεδόν δύο (2) ετών και χωρίς να υπάρξει οποιαδήποτε ενημέρωσή της, έχοντας τη πεποίθηση ότι είχε γίνει δεκτή η ένστασή της, προς έκπληξή της, της επιδόθηκε η προσβαλλόμενη ατομική ειδοποίηση χρεών της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

Δεδομένου ότι δεν ενημερώθηκε, με την έγκαιρη περιέλευση σε εκείνη της απορριπτικής απόφασης του Σώματος Επιθεώρησης Εργασίας και της επιβολής σε βάρος της προστίμου, και για την εκκίνηση της σε βάρος της διαδικασίας είσπραξης των επίμαχων χρεών, με συνέπεια να απωλέσει το στάδιο δικονομικής προστασίας, κατά παράβαση του άρθρου 20 παρ. 1 του Συντάγματος, ενώ, παράλληλα, στερήθηκε και της δυνατότητας να προβεί σε ρύθμιση των εν λόγω χρεών πριν από την έναρξη της ως άνω διαδικασίας εκτέλεσης, η προσβαλλόμενη ατομική ειδοποίηση χρεών της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου πρέπει να θεωρηθεί μη νόμιμη και πρέπει να ακυρωθεί.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» 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 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 1^η έως 31^η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες 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 περ. δ της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια

απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), 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» αναφέρεται ότι:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

Άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 Ν. 4174/2013

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 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και **εμπíπτουν 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, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο σ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 «Πεδίο εφαρμογής» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

α) Φόρο Εισοδήματος,

β) Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.),

γ) Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.),

δ) Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια,

ε) Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τον προσδιορισμό (βεβαίωση) ή είσπραξη των οποίων, κατά την 1^η.1.2014, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογικών των περ. α' και β' ,

στ) Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι, μεταξύ άλλων, η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, εντούτοις, ενόψει των ανωτέρω διατάξεων, καθίσταται σαφές ότι η ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) ασκείται μόνο κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, οι οποίες υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όπως ισχύει.

Επειδή, εξάλλου, στο Παράρτημα του ΚΦΔ, όπως ισχύει, απαριθμούνται με τρόπο εξαντλητικό τα λοιπά δημόσια έσοδα, για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, μεταξύ των οποίων **δεν περιλαμβάνεται** το πρόστιμο που επιβάλλεται από το Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 3996/2011 «Αναμόρφωση του Σώματος Επιθεωρητών Εργασίας, ρυθμίσεις θεμάτων Κοινωνικής Ασφάλισης και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 170 Α΄ /05-08-2011) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 71 του Κώδικα νόμων για την υγεία και την ασφάλεια των εργαζομένων, όπως αυτός κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του Ν. 3850/2010 (ΦΕΚ 84 Α΄ /02-06-2010).

Επειδή, κατά τα ανωτέρω, στην εξεταζόμενη υπόθεση, οι αναφερόμενες από το προβλεπόμενο από τις προαναφερθείσες διατάξεις πρόστιμο διαφορές **δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας**, η δε προσβαλλόμενη με αριθμό ατομική ειδοποίηση χρεών της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου **δεν υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του ΚΦΔ**, καθώς η εκ τούτης αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. ΣτΕ 2999/2013, 1566/2012), και, ως εκ τούτου, अपαραδέκτως ασκήθηκε στην Υπηρεσία μας η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ως **απαραδέκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα εταιρεία.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**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.