



Καλλιθέα, 13/11/2023

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 1861

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- 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' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **13-07-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ** κατοίκου, οδός, αρ., Τ.Κ., κατά των με αριθ. /12-06-2023, /12-06-2023, /12-06-2023, /12-06-2023, /12-06-2023 και /12-06-2023 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες διαπιστώσεις παραβάσεων.

6. Την από 20-07-2023 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

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

Επί της από **13-07-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις με αριθμό/12-06-2023,/12-06-2023,/12-06-2023,/12-06-2023,/12-06-2023 και/12-06-2023 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επιβλήθηκαν πρόστιμα ποσού 250,00€ έκαστο, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικών δηλώσεων Παρακρατούμενων Φόρων από Μισθωτή Εργασία. Οι ως άνω πράξεις κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στις 14/06/2023.

Η προσφεύγουσα,, με ΑΦΜ, λογίστρια, υπέβαλε ηλεκτρονικά την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και στρέφεται κατά των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου που επιβλήθηκαν σε βάρος τρίτων προσώπων, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων Παρακρατούμενων Φόρων από Μισθωτή Εργασία.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

«Οι δηλώσεις υπεβλήθησαν εκπρόθεσμα όχι από αμέλεια, αλλά εν μέσω των δύσκολων καταστάσεων που ζήσαμε λόγω COVID, διέφυγαν εν μέσω πολλών υποχρεώσεων και υπεβλήθησαν αμέσως μόλις έγινε αντιληπτό και εντός της χρήσης που έπρεπε να υποβληθούν. Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1072/2015 στην περίπτωση που υποβάλλονται εκπρόθεσμες μηδενικές δηλώσεις Φ.Μ.Υ., δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ.. Στην περίπτωση που τα προς απόδοση ποσά είναι πολύ μικρά και αποδόθηκαν στο Δημόσιο εντός των χρήσεων που αφορούσαν.

Με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση Φ.Π.Α. αν είναι θετική και άνω των (30) ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι (30) ευρώ, μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο... Τα ποσά προς απόδοση υπολείπονται κατά πολύ του προστίμου των 250,00 ευρώ κατά παράβαση της της αρμόδιας αρχής της αναλογικότητας. (ποσά για καταβολή από 0,20-18,75 ευρώ ανά δήλωση).

Τα πρόστιμα που έχουν επιβληθεί είναι 1500,00 ευρώ, σε αναλογία παρακρατηθέντος και υποβληθέντος φόρου 22,62 ευρώ στο σύνολο.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 63 «Ειδική διοικητική διαδικασία- Ενδικοφανής προσφυγή» 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, στην παρ.2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1064/2017 με θέμα την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013, διευκρινίστηκε ότι :

«2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη 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, ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 – ΦΕΚ Α' 97/17-05-1999),ορίζει στην παρ.1 του άρθρου 64, ότι:

«1. Προσφυγή μπορεί να ασκήσει εκείνος:

**α) ο οποίος έχει άμεσο, προσωπικό και ενεστώδες έννομο συμφέρον, ή
β) στον οποίο αναγνωρίζεται τέτοιο δικαίωμα από ειδική διάταξη νόμου.»**

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθ. Α1165/22-11-2022 Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022, Α' 206), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από τον δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» ορίζεται:

«Άρθρο 1

Ψηφιακή υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής

[...]

3. Από 1/2/2023 και εφεξής οι ενδικοφανείς προσφυγές και τα αιτήματα αναστολής του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 που αφορούν σε πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, οι οποίες εκδίδονται ή συντελούνται από τις υπηρεσίες που αναφέρονται στις παρ. 1 και 2 του παρόντος, υποβάλλονται πλέον αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από τον δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε., ήτοι www.aade.gr, με τη χρήση προσωπικών κωδικών πρόσβασης του TAXISnet, εντός της προθεσμίας που ορίζουν οι οικείες διατάξεις.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα συγκεντρωτικά για λογαριασμό τρίτων προσώπων, από τον δικό της λογαριασμό **taxisnet και όχι από τον προσωπικό λογαριασμό **taxisnet** των υπόχρεων όπως ορίζεται στην υπ' αριθ. Α1165/22-11-2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..**

Επειδή, η προσφεύγουσα στρέφεται κατά πράξεων επιβολής προστίμων που έχουν εκδοθεί σε βάρος τρίτων προσώπων και ως εκ τούτου δεν παράγουν έννομες συνέπειες στο πρόσωπό της. Συνεπώς, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, η προσφεύγουσα δεν έχει ενεργητική νομιμοποίηση ως προς την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία ασκείται απαραδέκτως.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 13-07-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.