



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 26-6-2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 2121

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τis διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Τη 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΝΠ.Ι.Δ. με διεύθυνση επαγγελματικής έδρας στο κατά της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου αρθ. 53 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από έκθεση διαπίστωσης της παράβασης.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α3 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΝΠ.Ι.Δ. η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την με αριθ. πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π. πρόστιμο ύψους **100,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 53 παρ. 1^α του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. αρχικής κατάστασης συμφωνητικών της παρ. 16 αρθ.8 του Ν.1882/90 η οποία αφορούσε το Α' τρίμηνο του έτους 2021.

Το προσφεύγων Ν.Π., με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι υπέβαλλε τα συμφωνητικά εσφαλμένα, από παραδρομή και όχι από νόμιμη υποχρέωση, καθότι το καταργηθέν Ν.Π.Ι.Δ. με την επωνυμία και το ιδρυθέν Ν.Π.Ι.Δ. με την επωνυμία ως ανήκοντα στο δημόσιο τομέα, εφαρμόζουν το Ν. 4412/2016 περί δημοσίων συμβάσεων και η υποχρέωσή τους εξαντλείται στην ανάρτηση των συμφωνητικών στο ΚΗΜΔΗΣ. Περαιτέρω τα συμφωνητικά που καταρτίζονται από επιτηδευματίες ή τρίτους με το Δημόσιο, τους ΟΤΑ και τον ευρύτερο δημόσιο τομέα, (στον οποίο υπήγετο το και υπάγεται και το) εξαιρούνται από την υποχρέωση υποβολής τους στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., αφού αυτά αναρτώνται στο ΚΗΜΔΗΣ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 72 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 ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή 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 αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου...»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1064/2017 της ΑΑΔΕ**, αναφέρεται ότι :

«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 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.)

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

Επειδή, με τη φράση «οποιαδήποτε πράξη» που περιλαμβάνεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. νοούνται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων ή και τελών ή η πράξη επιβολής οποιασδήποτε κύρωσης για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου, ακόμα και η απόρριψη από τη φορολογική αρχή εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του, που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή, περαιτέρω, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι στο πεδίο εφαρμογής της κατ' άρθρο 72 του ΚΦΔ ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι εκτελεστές πράξεις ή παραλείψεις των φορολογικών αρχών από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας. Αντιθέτως, δεν υπόκεινται σε ενδικοφανή προσφυγή οι πράξεις που στερούνται εκτελεστότητας. Η τυχόν ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή κατά μη εκτελεστής πράξης είναι, κατά συνέπεια, απορριπτέα ως απαράδεκτη (ΣτΕ 198/2010, 3236/2008, 1683/2008), ενώ και η εκδοθείσα επ' αυτής απόφαση δεν είναι εκτελεστή (ΣτΕ 993/2011, 4327/2000).

Επειδή, στην από έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ επί της υπο εξέταση προσφυγής αναφέρεται ότι:

«..... *Εν προκειμένω, το αίτημα του προσφεύγοντος Ν.Π.Ι.Δ. έχει ήδη ικανοποιηθεί, καθώς εξεδόθη Ατομικό Φύλλο Έκπτωσης με στοιχεία: Είδος ΑΦΕΚ:, Αριθμός ΑΦΕΚ: Γραμμή ΑΦΕΚ: Ημερομηνία ΑΦΕΚ: Το παρόν ΑΦΕΚ διαγράφει το ανωτέρω πρόστιμο, που είχε βεβαιωθεί με ΑΤΒ:, καθώς κρίνεται ότι το Ε.Ι.Π., ως εποπτευόμενος φορέας που ανήκε, κατά τον χρόνο υποβολής των καταστάσεων, στην Γενική Κυβέρνηση, εξαιρείτο από την υποχρέωση υποβολής καταστάσεων συμφωνητικών του άρθρου 8516 ν. 1882/1990, σύμφωνα με το άρθρο 8516 εδάφιο β' ν. 1882/1990. Κατά συνέπεια, η ενδικοφανής προσφυγή θα πρέπει να απορριφθεί ως άνευ αντικειμένου»*

Επειδή όπως προκύπτει από το υποσύστημα εσόδων του ΟΠΣ TAXISNET, το αρμόδιο ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής, μετά την υποβολή της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής, εξέδωσε το με αρ. ΑΦΕΚ με το οποίο προέβη σε διαγραφή του επιβληθέντος προστίμου με την με αρ. προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, προκύπτει ότι το υπό κρίση αίτημα περί ακύρωσης του επιβληθέντος προστίμου λόγω εκ παραδρομής υποβολής της με αρ. κατάστασης συμφωνητικών φορολογικού έτους 2021 ως μη κατά νόμο υπόχρεη για υποβολή αυτής, έχει γίνει ήδη δεκτό, και ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγής καθίσταται ως άνευ αντικειμένου και εξ αυτού του λόγου απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΝΠ.Ι.Δ. ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.