



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 21/12/2017

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2520

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **...8/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου **...ενδικοφανή προσφυγή** της επιχείρησης «...» με **Α.Φ.Μ.:** ...κατά των με αριθμό πρωτ. **...- ...3/2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 & 2 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015** και **...- ...3/2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 & 2 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις παραπάνω Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της **από ...8/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου **...ενδικοφανούς προσφυγής** της επιχείρησης «...» με **Α.Φ.Μ.:**...και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την με αριθμό πρωτ. ...- **...3/2017** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 & 2 ν.4174/2013 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 500,00€ (πλέον χαρτοσήμου 2,4%) για την εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα μέσω TAXISNET φορολογικού έτους 2015 (υπ' αρ. .../...7-2015) περιόδου παρακράτησης 4/2015.
2. Με την με αριθμό πρωτ. ...- **...3/2017** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 & 2 ν.4174/2013 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 500,00€ (πλέον χαρτοσήμου 2,4%) για την εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα μέσω TAXISNET φορολογικού έτους 2016 (υπ' αρ. .../...8-2016) περιόδου παρακράτησης 4/2016.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου στάλθηκαν στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή στις ...3/2017. Ακολούθως η προσφεύγουσα και αφού παρήλθε άπρακτη η προθεσμία υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., κατέθεσε την με αρ. πρωτ. ...- **...7/2017 αίτηση** στη Δ.Ο.Υ. ...με την οποία ζητούσε την διαγραφή των εν λόγω προστίμων, σύμφωνα με την ΑΠ ΔΕΑΦ Β 1110696 ΕΞ 2016/18.7.2016.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ...δεν έκανε δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας σύμφωνα με την με αρ. πρωτ. .../...8-2017 αρνητική του απάντηση, λαμβάνοντας υπόψη: α) την υπ' αριθμό πρωτ. .../2017 κατάσταση εκπρόθεσμων δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα που έχουν υποβληθεί μέσω taxisnet, β) την υπ' αριθμό καταχώρησης .../...7-2015 (μέσω taxisnet) εκπρόθεσμη δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα περιόδου 4/2015, γ) την υπ αριθμό πρωτ. .../...3-2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 & 2 ν. 4174/2013, δ) την υπ' αριθμό καταχώρησης .../...8-2016 (μέσω taxisnet) εκπρόθεσμη δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα περιόδου 4/2016, ε) την υπ' αριθμό πρωτ. .../...3-2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 & 2 ν. 4174/2013, στ) το γεγονός ότι οι ανωτέρω πράξεις κοινοποιήθηκαν με την νόμιμη διαδικασία βάσει της παρ. 3γ & 5 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, ζ) το γεγονός ότι έχει παρέλθει η προθεσμία εντός της οποίας έπρεπε να υποβάλει, δια της αρμόδιας φορολογικής αρχής που την εξέδωσε, ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε. για τις ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμων, η) τους με α/α Χ.Κ.4-2017 και4-2017.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω

προσβαλλόμενων πράξεων που της κοινοποιήθηκαν όπως αναφέρει στις ...3/2017, λόγω παραβίασης συνταγματικών αρχών ισονομίας και απονομής δικαιοσύνης με φορολογικές κυρώσεις κατά το δοκούν, ασάφειας νόμου και απουσίας αναλυτικών οδηγιών για την εφαρμογή των νέων διατάξεων του ν. 4172/2013 καθώς και υποβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αίτησης διαγραφής των προστίμων και επιστροφής των χρημάτων με αριθ.πρωτ...../...7-2017 επί της οποίας έλαβε αρνητική απάντηση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των **παραγράφων 1, 3 και 5 του άρθρου 5 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

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

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του Ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: « 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 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 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».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1064/2017 ορίζεται ότι: «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 στην προκειμένη περίπτωση από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι οι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου στάλθηκαν στην προσφεύγουσα νόμιμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 με συστημένη επιστολή την ...3/2017.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την ...8/2017, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. ...- ...8/2017 **ενδικοφανούς προσφυγής** της επιχείρησης «...» με **Α.Φ.Μ.:**...ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΚΑΤΕΡΙΝΑ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 με υποχρέωση.