



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νίκη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

Θεσσαλονίκη, 02-01-2018

Αριθμός Απόφασης: 4

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου επί εντός οικισμού, κατά των προσαυξήσεων εκπροθέσμου υποβολής που καταλογίστηκαν με τη με αριθμό τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., περιόδου έως, προς τη **Δ.Ο.Υ.**, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις προσαυξήσεις εκπροθέσμου υποβολής που καταλογίστηκαν με τη με αριθμό τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., περιόδου έως, προς τη **Δ.Ο.Υ.**

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων την υπέβαλε, μέσω internet, τη με αριθμό τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., περιόδου έως, προς τη **Δ.Ο.Υ.**, προκειμένου να ολοκληρωθεί η διαδικασία εκπρόθεσμης διακοπής της ατομικής του επιχείρησης. Με την ανωτέρω υποβληθείσα δήλωση καταλογίσθηκαν στον προσφεύγοντα Φ.Π.Α. ύψους ΕΥΡΩ 16.703,71 πλέον πρόσθετος φόρος εκπροθέσμου υποβολής ύψους ΕΥΡΩ 10.022,23.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση του πρόσθετου φόρου εκπροθέσμου υποβολής της με αριθμό τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., περιόδου έως, προς τη **Δ.Ο.Υ.**, ύψους ΕΥΡΩ 10.022,23, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Οι ως άνω αναφερόμενες προσαυξήσεις εκπροθέσμου υποβολής καταλογίσθηκαν χωρίς να ληφθεί υπ' όψη η κατάσταση ανωτέρας βίας, λόγω διαρκούς αναπηρίας (είναι καρκινοπαθής) και πρόδηλης οικονομικής αδυναμίας, στην οποία ευρισκόταν από το μέχρι και το και πρέπει για το λόγο αυτό να διαγραφούν.
- Για τις προσαυξήσεις αυτές, έλαβε γνώση για πρώτη φορά με την, ημερομηνία την οποία του επιδόθηκε η υπ. αριθμό έκθεση αναγκαστικής κατάσχεσης ακίνητης περιουσίας, εκδοθείσας δυνάμει των υπ' αριθμό, &, ταμειακών βεβαιώσεων της **Δ.Ο.Υ.**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 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. 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 τα οριζόμενα στην παρ. 1, του άρθρου 1 της ΠΟΛ.1064/2017: « 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 εμπίπτουν 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 οριζομένων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1, του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1064/2017: «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, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α, παρ. 2, του άρθρου 45, του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι: α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης,...».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 1, 2 και 6 του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1267/2011:

«1. Για φορολογικές περιόδους από 1.1.2012 και εφεξής οι εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet.

2. Για φορολογικές περιόδους από 1.1.2011 και εφεξής οι εκπρόθεσμες και τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται στην αρμόδια ΔΟΥ σε έντυπη μορφή ή μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, ενώ οι δηλώσεις αυτές από 1.4.2012 υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet.....

6. Προκειμένου να αναγνωρισθεί επιφύλαξη που έχει τεθεί σε περιοδική δήλωση που υποβάλλεται ηλεκτρονικά, απαιτείται η αποστολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εγγράφου με συστημένη επιστολή μέχρι την καταληκτική ημερομηνία υποβολής, στο οποίο αναφέρονται οι λόγοι της επιφύλαξης».

Επειδή, ο προσφεύγων οριστικοποιώντας και υποβάλλοντας ηλεκτρονικά τη με αριθμό τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., περιόδου έως, προς τη **Δ.Ο.Υ.**, έλαβε γνώση άμεσα για το ποσό που του καταλογίστηκε (Φ.Π.Α. ύψους ΕΥΡΩ 16.703,71, πλέον πρόσθετος φόρος εκπρόθεσμου υποβολής ύψους ΕΥΡΩ 10.022,23, ήτοι συνολικό ποσό ΕΥΡΩ 26.725,94) και το αποδέχθηκε καθώς δε γνωστοποίησε στη **Δ.Ο.Υ.** κανενός είδους επιφύλαξη ως προς τη δήλωση και το περιεχόμενο της, είναι αναμφισβήτητο ότι έλαβε γνώση του πρόσθετου φόρου εκπρόθεσμης υποβολής ύψους ΕΥΡΩ 10.022,23 κατά την (ημερομηνία υποβολής της δήλωσης) και είχε το δικαίωμα να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή εντός αποκλειστικής προθεσμίας 30 ημερών. Ο προσφεύγων όμως υπέβαλε εκπρόθεσμα την ενδικοφανή προσφυγή στις Συνεπώς, απαραδέκτως ασκείται η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ως εκπρόθεσμα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. /..... ενδικοφανούς προσφυγής του **με ΑΦΜ** ως **απαράδεκτης**.

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

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

**Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.