



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
**ΑΑΔΕ**



Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 29-03-2023

Αριθμός Απόφασης 822

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α1**

**Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19**

**Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα**

**Τηλέφωνο : 213 1604 537**

**e-mail : ded.ath@aade.gr**

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφαση 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 Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την υπ' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **13/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ..... **ΑΕ με ΑΦΜ** ....., που εδρεύει στη Γλυφάδα, επί της οδού ....., ΤΚ. ...., κατά της με αριθ. πρωτ. ..../**16-11-2022** αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά επί του με αρ. πρωτ. ..../**11-11-2022** αιτήματος αναίρεσης βεβαιωμένου προστίμου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα,

5. Τη με αρ. πρωτ. ..../**16-11-2022** αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, επί του με αρ. πρωτ. ..../**11-11-2022** αιτήματος αναίρεσης της προσφεύγουσας εταιρείας.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **13/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ..... ΑΕ με ΑΦΜ ....., μετά δε 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 αριθ. πρωτ. ..../**16-11-2022** αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά απερρίφθη το με αρ. πρωτ. ..../**11-11-2022** αίτημα της προσφεύγουσας για αναίρεση και επανεξέταση της υπ' αριθμ. ..../**14-10-2022** Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **500,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2β, 2γ, 2δ του άρθρου 54 του ΚΦΔ, λόγω παράβασης της παρ.1β, του άρθρου 54 του ΚΦΔ. Η ανωτέρω πράξη επιβολής προστίμου εδράζεται στην υπ' αριθ. ..../**2022** έκθεση ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, σύμφωνα με την οποία, από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα **υπέβαλε εκπρόθεσμα** την υπ' αριθ. ..../**15-02-2021** Δήλωση Απόδοσης Περιβαλλοντικού Τέλους Πλαστικής Σακούλας, φορολογικής περιόδου **01/10/2020-31/12/2020**, ποσού **3,71€**.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει να ακυρωθεί, η υπ' αριθμ. ..../**2022** πράξη επιβολής προστίμου, υπό το φως της αρχής της χρηστής διοίκησης, ισχυριζόμενη ότι η εκπρόθεσμη δήλωση υποβλήθηκε σε μικρό χρονικό διάστημα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής, ήτοι **15/02/2021** αντί **31/01/2021**, και το αποδιδόμενο ποσό είναι πολύ μικρού ύψους (**3,71€**), υπολειπόμενο αισθητώς του προστίμου των **500,00€**.

**Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 63 §1 και §8 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 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 [...]**

**8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης 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 τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.».**

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1§1 της ΠΟΛ 1064/2017:**

*«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 ΚΦΔ) 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**, 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**, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: *«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου. 2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι: α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή, ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις, η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.»*

**Επειδή**, δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή πράξεις των διοικητικών οργάνων που στερούνται εκτελεστότητας στις οποίες, μεταξύ άλλων, συμπεριλαμβάνονται: η) βεβαιωτικές πράξεις, με τις οποίες δηλώνεται εμμονή της Διοίκησης σε προγενέστερη διοικητική πράξη, χωρίς νέα ουσιαστική έρευνα (Ε. Σπηλιωτόπουλος, 2010, «Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου», Τόμος II, σελ. 109-111).

**Επειδή**, από τα πραγματικά περιστατικά της υπόθεσης προκύπτει ότι αρχικώς εκδόθηκε η υπ' αρ. ....../14-10-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά, κατά της οποίας η προσφεύγουσα δεν άσκησε προσφυγή. Εν συνεχεία, υπεβλήθη από την ίδια, η υπ' αριθμ. πρωτ. ....../11-11-2022 αίτηση αναίρεσης της ανωτέρω

πράξης, η οποία απορρίφθηκε με την υπ' αριθ. πρωτ. ....../16-11-2022 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά.

Πλην όμως, η τελευταία αυτή πράξη δεν είναι παραδεκτώως προσβαλλόμενη με ενδικοφανή προσφυγή, διότι στερείται εκτελεστού χαρακτήρα, καθώς αποτελεί πράξη πληροφοριακού χαρακτήρα, αφού δεν παράγει συνέπειες σε βάρος της προσφεύγουσας διαφοροποιώντας τη φορολογική της υποχρέωση. Δεδομένου ότι εκτελεστή πράξη είναι η υπ' αρ. ....../14-10-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 ΚΦΔ, η ενδικοφανής προσφυγή θα έπρεπε να υποβληθεί εντός των επόμενων 30 ημερών από τη νόμιμη κοινοποίησή της. Ως εκ τούτου η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

### **Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της από **13/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία .....  
**ΑΕ με ΑΦΜ .....**

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

**Ακριβές αντίγραφο**

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

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

**Η Προϊστάμενη 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.