



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

24/05/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης:

1304

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (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. (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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουπου κατοικεί στο κατά των με αριθ. Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, για το φορολογικό έτος 2020, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των

υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, όπου σύμφωνα με τα στοιχεία του μητρώου της υπηρεσίας μας διατηρεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας τις κάτωθι Δηλώσεις παρακρατούμενων Φόρων από Μισθωτή Εργασία, ως εξής:

- Την υπ' αριθ. δήλωσης για την περίοδο από 01-03-2020 έως 31-03-2020, (δηλωθέν ποσό παρακράτησης 4,13 €),
- Την υπ' αριθ. δήλωσης για την περίοδο από 01-04-2020 έως 30-04-2020, (δηλωθέν ποσό παρακράτησης 7,76 €),
- Την υπ' αριθ. δήλωσης για την περίοδο από 01-05-2020 έως 31-05-2020, (δηλωθέν ποσό παρακράτησης 4,32 €),
- Την υπ' αριθ. δήλωσης για την περίοδο από 01-07-2020 έως 31-07-2020, (δηλωθέν ποσό παρακράτησης 5,54 €),
- Την υπ' αριθ. δήλωσης για την περίοδο από 01-08-2020 έως 31-08-2020, (δηλωθέν ποσό παρακράτησης 5,96 €),

Για την εκπρόθεσμη υποβολή των ως άνω δηλώσεων, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας εξέδωσε τις κάτωθι Πράξεις Επιβολής Προστίμου του άρθ. 54 παρ. 1 περ. γ και παρ. 2 περ. γ του Κ.Φ.Δ., ως εξής:

- Τη με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φ.Μ.Υ. 3^{ου} μήνα), ποσού 250,00 €
- Τη με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φ.Μ.Υ. 4^{ου} μήνα), ποσού 250,00 €
- Τη με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φ.Μ.Υ. 5^{ου} μήνα), ποσού 250,00 €
- Τη με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φ.Μ.Υ. 7^{ου} μήνα), ποσού 250,00 €
- Τη με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φ.Μ.Υ. 8^{ου} μήνα), ποσού 250,00 €

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν οι ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Τα ως άνω πρόστιμα αφορούν σε εκπρόθεσμες υποβολές αρχικών δηλώσεων παρακράτησης φόρου εισοδήματος μισθωτών υπηρεσιών (ΦΜΥ) που αφορούσαν την δύσκολη περίοδο της πανδημίας. Τα ποσά των καταβληθέντων φόρων είναι δυσανάλογα μικρότερα των βεβαιωθέντων προστίμων και αντιβαίνουν στην συνταγματική αρχή της αναλογικότητας των φόρων.

Λαμβάνοντας περαιτέρω υπόψη τη συναφή διάταξη του άρθρου 38 παρ. 6 του ν. 2859/2000, με την οποία ορίζεται ότι η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση ΦΠΑ, αν είναι θετική και άνω των τριάντα ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι τριάντα (30) ευρώ, μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο και αν είναι αρνητική, μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34, εν προκειμένω τα προς απόδοση ποσά υπολείπονται αισθητώς των προστίμων που επιβλήθηκαν λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων ΦΜΥ, ως εκ τούτου, δεν είναι δυνατόν, υπό το φως της αρχής της χρηστής διοίκησης, να επιβληθούν πρόστιμα εκπρόθεσμης

υποβολής δήλωσης και απόδοσης ενός τόσο αμελητέου ποσού φόρου. Επιπλέον, η ΔΕΔ Θεσσαλονίκης με πρόσφατη απόφασή της, ακύρωσε πρόστιμα για εκπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις ΦΜΥ με μικρό ποσό φόρου προς απόδοση.

Επειδή για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 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 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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ ισχύει ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:
α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 (Α'184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου. [...]

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α' των παρ. 2 και 3, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στον λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης ή του εγγράφου, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης. [...]

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από το σύστημα των αναρτήσεων του taxisnet, οι με αριθ. Πράξεις Επιβολής Προστίμου αναρτήθηκαν στην δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του προσφεύγοντα την 01-12-2022.

Επειδή, με βάση τις προαναφερθείσες διατάξεις του ΚΦΔ, στην περίπτωση της ηλεκτρονικής κοινοποίησης η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε εκπρόθεσμα την, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που ο προσφεύγων τεκμαίρεται ότι έλαβε γνώση των με αριθ. Πράξεις Επιβολής Προστίμου, ήτοι την 13-12-2022 και αυτές **απαραδέκτως** προσβάλλονται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνίας κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, που κατοικεί στο ως **απαραδέκτης**.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤ. ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.