



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 31/03/2023

Αριθμός Απόφασης: 41



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Τηλέφωνο : 2313-332249

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.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 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.

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.)*»

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

δ. Την 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 1069/04-03-2014 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 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανή προσφυγή της ΤΟΥ, ΑΦΜ κατά: α) της υπ' αριθμ.2021 απόφασης επιβολής προστίμου παρακρατούμενου φόρου από μισθωτές υπηρεσίες (Φ.Μ.Υ.), β) της υπ' αριθμ.-2021 απόφασης επιβολής προστίμου παρακρατούμενου φόρου από μισθωτές υπηρεσίες (Φ.Μ.Υ.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, φορ. έτους 2020.
5. Τις ως άνω πράξεις της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ .
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ .
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής της ΤΟΥ, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ.2021 απόφαση επιβολής προστίμου παρακρατούμενου φόρου από μισθωτές υπηρεσίες (Φ.Μ.Υ.) φορ. έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 250,00€, πλέον χαρτοσήμου 2,4% λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμ./04-05-2020 αρχικής προσωρινής δήλωσης Φ.Μ.Υ. για τον Φεβρουάριο του 2020

Με την με αρ.-2021 απόφασης επιβολής προστίμου παρακρατούμενου φόρου από μισθωτές υπηρεσίες (Φ.Μ.Υ.), φορ. έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 250,00€, πλέον χαρτοσήμου 2,4% λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμ./04-05-2020 αρχικής προσωρινής δήλωσης Φ.Μ.Υ. για τον Ιανουάριο του 2020

Οι εν λόγω πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από 22.02.2021 εκθέσεων ελέγχου της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες αποφάσεις επιβολής προστίμου και να αναγνωριστεί τόσο η δυσαναλογία του προστίμου έναντι του μεγέθους του φόρου που προέκυψε προς καταβολή, όσο και η εκ

παραδρομής και άνευ υπαιτιότητάς της, λόγω ανωτέρας βίας (Covid-19) αμέλεια στην έγκαιρη υποβολή των προσωρινών δηλώσεων Φ.Μ.Υ. επισημαίνοντας ότι:

- Το ποσό παρακράτησης και για τους δύο μήνες καταβλήθηκε εγκαίρως εντός των προθεσμιών που θα ίσχυαν ακόμα και σε περίπτωση έγκαιρης υποβολής Φ.Μ.Υ.
- Εν μέσω της νόσου Covid-19 προέκυψαν θέματα δυσχερούς συνεννόησης και καθυστερήσεων τόσο με τον λογιστή της όσο και με τις αρμόδιες φορολογικές υπηρεσίες.
- Ο λογιστής επέλεξε χάριν ευκολίας να υποβάλει σε διμηνιαία περιοδικότητα τις δηλώσεις ΦΜΥ (επιλογή την οποία εκείνη την περίοδο παρείχε το σύστημα) μετέπειτα όμως δεν δινόταν η εν λόγω δυνατότητα.
- Τα πρόστιμα που ανέρχονται σε 500,00€ είναι σημαντικά μεγαλύτερα σε σύγκριση με το ποσό προς καταβολή και δύνανται να φέρουν σε κίνδυνο τη βιωσιμότητα της επιχείρησής της.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013:

«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».

Επειδή στο άρθρο 70 παρ. 1 του Ν. 2717/1999 ορίζεται ότι:

«1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδικώς για οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσιδικής απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα είχε ήδη καταθέσει κατά των προσβαλλόμενων υπ' αριθμ.2021 &2021 αποφάσεων επιβολής προστίμου παρακρατούμενου φόρου από μισθωτές υπηρεσίες (Φ.Μ.Υ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, έτερη ενδικοφανή προσφυγή, ήτοι την με αριθμ. πρωτ. ηλεκτρονικής υποβολής2022, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ.2023 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή οι ανωτέρω αποφάσεις επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020 προσβάλλονται για δεύτερη φορά, ήτοι απαραδέκτως, καθόσον η Φορολογική Διοίκηση έχει ήδη ασκήσει την αρμοδιότητα της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής/02.12.2022 ενδικοφανούς προσφυγής της ΤΟΥ, ΑΦΜ ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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.