



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 18-03-2019

Αριθμός Απόφασης: 647

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

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

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 1064/12-04-2017 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 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. Την από 16-11-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της «...» - ΑΦΜ ..., κατοίκου ... Θεσ/νικης, επί της οδού Θεοδοκοπούλου αριθ. 4, ΤΚ. 56224, κατά των ακόλουθων πράξεων της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης: α) της αριθμ. .../.../01-10-2018 πράξης

επιβολής προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012 β) της αριθμ. .../.../01-10-2018 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013 γ) της αριθμ. .../.../01-10-2018 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014 δ) της αριθμ. .../.../01-10-2018 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012 ε) της αριθμ. .../.../01-10-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 στ) της αριθμ. .../.../01-10-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 ζ) της αριθμ. .../.../01-10-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012 η) της αριθμ. .../.../01-10-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013 και θ) της αριθμ. .../1-10-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις της φορολογικής αρχής.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσ/νικης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **16-11-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της «...» - **ΑΦΜ** ..., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 αριθμ. .../.../01-10-2018 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσ/νικης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **4.200,00 €** λόγω: 1) Μη έκδοσης πενήντα επτά (57) ΑΠΥ για παροχή υπηρεσιών αξίας 3.622,44 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 13§§ 1 & 3 του ΠΔ 186/92, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 ν. 2523/97, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περ. ζ' ν. 4337/2015, ήτοι πρόστιμο ύψους 4.000,00 € ($15 \cdot 800 \cdot 1/3$) και 2) Μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 και 17§4 του ΠΔ 186/92, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 ν. 2523/97, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περ. ζ' ν. 4337/2015, ήτοι πρόστιμο ύψους 200,00 € ($600 \cdot 1/3$).
- Με την αριθμ. .../.../01-10-2018 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσ/νικης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους

4.200,00 € λόγω: 1) Μη έκδοσης τριακοσίων τριάντα έξι (336) ΑΠΥ για παροχή υπηρεσιών αξίας 15.306,67 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7§1 ν. 4093/2012, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 ν. 2523/97, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περ. ζ' ν. 4337/2015, ήτοι πρόστιμο ύψους 4.000,00 € ($15 \cdot 800 \cdot 1/3$) και 2) Μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 και 4§1 του ν. 4093/2012, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 ν. 2523/97, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περ. ζ' ν. 4337/2015, ήτοι πρόστιμο ύψους 200,00 € ($600 \cdot 1/3$).

- Με την αριθμ. **.../.../01-10-2018** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσ/νικης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **32.500,00 €** λόγω: 1) Μη έκδοσης διακοσίων δεκατριών (213) ΑΠΥ για παροχή υπηρεσιών αξίας 13.530,21 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7§1 ν. 4093/2012, που επισύρει τις κυρώσεις των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 54§1θ και 54§2γ ν. 4174/2013, ήτοι πρόστιμο ύψους 30.000,00 € και 2) Μη τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 και 4§1 του ν. 4093/2012 και άρθρου 13§1 του ν. 4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1η και 54§2ε ν. 4174/2013, ήτοι πρόστιμο ύψους 2.500,00 €.
- Με την αριθμ. **.../.../01-10-2018** πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσ/νικης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **100,00 €**, λόγω μη υποβολής της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 36§1^α ν. 2859/2000 δήλωσης έναρξης εργασιών κατά το 2012, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54§1α και 54§2α ν. 4174/2013.
- Με την αριθμ. **.../.../01-10-2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσ/νικης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ύψους 3.890,02 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ύψους 3.646,10 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 153,08 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **7.779,20 €**.
- Με την αριθμ. **.../.../01-10-2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσ/νικης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ύψους 3.517,90 €,

πλέον προστίμου του άρθρου 58 ν. 4174/2013 ύψους 1.758,95 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 143,64 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **5.420,49 €**.

- Με την αριθμ. .../.../01-10-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσ/νικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ύψους 833,16 €, πλέον πρόσθετων φόρων ύψους 763,24 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **1.596,40 €**.
- Με την αριθμ. .../.../01-10-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσ/νικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ύψους 3.520,53 €, πλέον πρόσθετων φόρων ύψους 3.225,16 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **6.745,69 €**.
- Με την αριθμ. .../01-10-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσ/νικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ύψους 3.111,95 €, πλέον πρόσθετων φόρων ύψους 1.555,98 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **4.667,93 €**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, δυνάμει της αριθμ. .../13-11-2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της, με αιτία την αριθμ. πρωτ. .../19-9-2017 (αριθμ. πρωτ. εισερχ. .../25-9-2017) έκθεση μερικού ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα των από 1-10-2018 εκθέσεων ελέγχου προστίμων ν. 4337/2015, προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογίας εισοδήματος ν. 2238/94 και ν. 4172/2013, φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ και προστίμου του άρθρου 4 ν. 2523/97, που συντάχθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης για τις χρήσεις 2011-2014.

Με αφορμή ανώνυμη καταγγελία προς το ΣΔΟΕ Κεντρικής Μακεδονίας η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής διενήργησε έλεγχο για προσαύξηση περιουσίας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48§3 ν. 2238/94, 21§4 ν. 4172/2013 και 39 ν. 4174/2013, αιτούμενη την άρση του τραπεζικού απορρήτου μέσω του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (ΣΜΤΛ), από την επεξεργασία δε των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας προέκυψε: α) η άσκηση δραστηριότητας παροχής υπηρεσιών μασάζ, σιάτσου και ρέϊκι χωρίς να έχει προβεί σε έναρξη δραστηριότητας β) η μη τήρηση βιβλίων ή αξιόπιστου λογιστικού συστήματος γ) η μη έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών και ως εκ τούτου εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν μερικά ή ολικά οι προσβαλλόμενες πράξεις, επικαλούμενη τη δυσχερή οικονομική της κατάσταση.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) 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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. ...».

Επειδή στο άρθρο 2 της ΠΟΛ 1064/12-4-2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: «...2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου....».

Επειδή, ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας, που κυρώθηκε με το ν. 2717/1999 , ορίζει στο άρθρο 45 αυτού, μεταξύ άλλων, ότι: «1. Το δικόγραφο, εκτός από τα στοιχεία που απαιτούν ειδικότερες διατάξεις, πρέπει να προσδιορίζει σαφώς το είδος και το αντικείμενό του και να αναφέρει: α) το δικαστήριο στο οποίο απευθύνεται, β), γ)....», στο άρθρο 46 ότι: «Δικόγραφο, που δεν περιέχει τα προβλεπόμενα από τις παρ. 1 και 5 του προηγούμενου άρθρου στοιχεία, είναι άκυρο, εκτός αν αυτά προκύπτουν από την εκτίμηση του όλου περιεχομένου του» και στο άρθρο 68 ότι: «1. Το δικόγραφο της προσφυγής, εκτός από τα στοιχεία που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 45, πρέπει ακόμη: α) να μνημονεύει με ακρίβεια: i. Την προσβαλλόμενη πράξη ή παράλειψη ... iii. τους λόγους, οι οποίοι θεμελιώνουν το αίτημα και β) να περιέχει σαφώς καθορισμένο αίτημα».

Επειδή, σύμφωνα με τα νομολογιακώς κριθέντα το μη περιέχον συγκεκριμένους λόγους και σαφές αίτημα δικόγραφο της προσφυγής είναι άκυρο, εφόσον οι ελλείψεις καθιστούν τούτο αόριστο και ανεπίδεκτο εκτίμησης (ΣτΕ 213/91, ΕΔΚΑ 1991/685, ΣτΕ 86/92, ΕΔΚΑ 1992/629).

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95&1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε

ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, σύμφωνα με όλα τα προαναφερόμενα και παραθέτοντας τις ισχύουσες διατάξεις του νόμου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως αόριστη και αναπόδεικτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. .../16-11-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της ..., **ΑΦΜ**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

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.