



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 7/5/2019

Αριθμός απόφασης : 1027

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45

**Ταχ. Κώδικας** : 54630 – Θεσ/νικη

**Τηλέφωνο** : 2313-333245

**ΦΑΞ** : 2313-333258

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1. Τις διατάξεις :**

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

**3.** Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης 8/1/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της . . του ., ΑΦΜ ., κατοίκου . Κ. . του Νομού ., Τ.Κ. ., κατά της με αρ. .../2-5-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, της με αρ. .../2-5-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, της με αρ. .../2-5-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, της με αρ. .../2-5-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014, της με αρ. .../2-5-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2015, της με αρ. .../2-5-2018 οριστικής πράξης

διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2016, της με αρ. .../2-5-2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015 και της με αρ. .../2-5-2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 15/6/2018 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 8/1/2018 και αριθμό πρωτοκόλλου .. ενδικοφανούς προσφυγής της . . του ..., ΑΦΜ ..., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την με αρ. .../2-5-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος συνολικής αξίας **808,62 €** (φόρος 538,99 € + προστ. 58 269,63 €).
2. Με την με αρ. .../2-5-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος συνολικής αξίας **3.980,74 €** (φόρος 2.427,40 € + προστ. 58 1.213,70 € + εισφ. αλληλεγγύης 339,64 €).
3. Με την με αρ. .../2-5-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος συνολικής αξίας **4.263,88 €** (φόρος 3.116,59 € + προστ. 58 1.312,71 € + εισφ. αλληλεγγύης 325,75 € – ποσό για επιστροφή 491,17 €).
4. Με την με αρ. .../2-5-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος συνολικής αξίας **2.603,92 €** (φόρος 1.735,92 € + προστ. 58 Α 867,97 €).
5. Με την με αρ. .../2-5-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2015 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος συνολικής αξίας **4.356,12 €** (φόρος 2.904,08 € + προστ. 58 Α 1.452,04 €).
6. Με την με αρ. .../2-5-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2016 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος συνολικής αξίας **3.468,61 €** (φόρος 2.312,40 € + προστ. 58 Α 1.156,21 €).

7. Με την με αρ. .../2-5-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο αξίας **2.700,00 €** διότι :

α) Δεν υπέβαλε σε δύο περιπτώσεις (β' και γ' τρίμηνο 2015) περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. από τις οποίες δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση του άρθρου 38 του Ν.2859/00 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013. Ποσό καταλογισμού  $100,00 \times 2 = 200,00\text{€}$ .

β) Δε συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις της, ήτοι δε τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 3 των Ν.4308/2014 και του άρθρου 13 του Ν.4174/2013, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του Ν.4174/2013. Ποσό καταλογισμού : 2.500,00 €.

8. Με την με αρ. .../2-5-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο αξίας **200,00 €** διότι δεν υπέβαλε σε δύο περιπτώσεις (β' και γ' τρίμηνο 2016) περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. από τις οποίες δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση του άρθρου 38 του Ν.2859/00, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013 ( $100,00 \times 2 = 200,00\text{€}$ ).

Κατόπιν καταγγελίας που έγινε σε βάρος της προσφεύγουσας, διενεργήθηκε έλεγχος από τη Δ.Ο.Υ. Δράμας, δυνάμει της με αρ. .../0/25-4-2017 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τα έτη 2013 -2016, προκειμένου να διαπιστωθεί η νομιμότητα των εμπορικών συναλλαγών της προσφεύγουσας ως αγρότισσας ειδικού καθεστώτος. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψε ότι η προσφεύγουσα, η οποία δηλώθηκε από τις 5/9/2013 στο Μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ως αγρότισσα ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του Ν.2859/00, όφειλε από την 1/1/2014, με βάση τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2013, να ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. και να τηρεί βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ / Ε.Λ.Π.. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Δράμας, βάσει των στοιχείων που είχε στη διάθεσή του, προσδιόρισε εξωλογιστικά τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας φορολογικών ετών 2014 – 2016 και καταλόγισε τους αναλογούντες φόρους, καθώς και πρόστιμα για την μη υποβολή πιστωτικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. και τη μη τήρηση λογιστικών αρχείων.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων, για τους παρακάτω λόγους :

Μη τήρηση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης του άρθρου 20 του Συντάγματος. Αντίθεση με την αρχή της αναλογικότητας.

**Επειδή** σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 «Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ 170/26.07.2013 Τεύχος Α'), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ 287/31.12.2013, Τεύχος Α') και την [παρ. 5 του άρθρου 18 του Ν.4446/2016](#) (ΦΕΚ Α 240/22-12-2016) «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. 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 τη διάταξη του άρθρου 70 παρ. 1 ΚΔΔ, η οποία επαναλαμβάνει γενική δικονομική αρχή που ισχύει για όλα τα προβλεπόμενα από τη διοικητική δικονομία ένδικα βοηθήματα και ένδικα μέσα, απαγορεύεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της ίδιας πράξης ή παράλειψης. Η ως άνω αρχή εφαρμόζεται αναλογικώς και στα πλαίσια της ενδικοφανούς προσφυγής.

**Επειδή**, απαραίτητες προϋποθέσεις για τη συνδρομή του απαραδέκτου της δεύτερης προσφυγής είναι: i) η προσφυγή να έχει ασκηθεί χρονικώς ύστερα από άλλη προσφυγή και να προσβάλλει την ίδια πράξη ή παράλειψη, ii) να υφίσταται ταυτότητα διαδίκων και στις δύο προσφυγές. Κατά τη νομολογία, προκειμένου να θεωρηθεί μια προσφυγή ως δεύτερη απαιτείται δι' αυτής ο διάδικος να προσβάλλει την **ίδια** πράξη ή παράλειψη που προσέβαλε με προηγούμενη προσφυγή του, αδιάφορα από την ταυτότητα ή μη των προβαλλόμενων λόγων.

**Επειδή** στην υπό κρίση περίπτωση, στις 6/6/2018 ασκήθηκε από την προσφεύγουσα η με αρ. πρωτ. ... ενδικοφανής προσφυγή κατά των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό .../18-10-2018 απορριπτική απόφαση της Υπηρεσίας μας. Ως εκ τούτου, ασκείται απαραδέκτως η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή, καθώς στρέφεται κατά των ίδιων καταλογιστικών πράξεων.

**Επειδή** περαιτέρω και όλως επικουρικώς επισημαίνεται ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης. Εν προκειμένω, οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν νόμιμα από υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. στην προσφεύγουσα στις **10/5/2018**, ενώ η υπό κρίση προσφυγή, ασκήθηκε εκπρόθεσμα και ως εκ τούτου απαράδεκτα, την **8/1/2019**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την **απόρριψη** της 8/1/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου .. ενδικοφανούς προσφυγής της . .. του ., ΑΦΜ .., ως **απαράδεκτης**.

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

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

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.