



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ** : Α5 Επανεξέτασης

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604538

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

Καλλιθέα 14.06.21

Αριθμός απόφασης: **1837**

### **ΑΠΟΦΑΣΗ**

#### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **01/03/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... **του** ..... με **Α.Φ.Μ.** .....

κατοίκου ..... , επί της οδού ..... αρθ. ...., Τ.Κ.:.....  
κατά της με αριθμό ...../2021 πράξης επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης άρθρου 13Α  
ν.2523/97 του Προϊσταμένου της Α΄ Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, φορολογικού έτους 2020, και τα  
προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό ...../2021 πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης άρθρου 13<sup>Α</sup>  
ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Α΄ Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΑΣ, φορολογικού έτους 2020, της οποίας  
ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 23-12-2020 οικεία έκθεση ελέγχου ειδικού προστίμου  
των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Α΄ Δ.Ο.Υ.ΠΑΤΡΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο  
σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **01/03/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου  
..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με  
Α.Φ.Μ. .... με αντικείμενο εργασιών σύμβουλος επιχειρήσεων-φοροτεχνικό, 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 με αριθμό ...../21 προσβαλλόμενη Πράξη του Προϊσταμένου της Α΄ Δ.Ο.Υ.  
ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ειδική χρηματική κύρωση ποσού  
2.000,00 €, για το φορολογικό έτος 2020, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13Α  
ν.2523/97 διότι από φορολογικό έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στον προσφεύγοντα την  
29-08-2020 από τους ελεγκτές της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, Υποδιεύθυνση Α΄-Προληπτικών  
Ελέγχων (Τρίπολης- Τμήμα Γ2Προληπτικών ελέγχων): α).....  
..... και ..... διαπιστώθηκε παροχή υπηρεσιών που παρείχε ο  
προσφεύγων το φορολογικό έτος 2020 η οποία υπερέβαινε τα 500,00€ και για την οποία δεν  
εκδόθηκε από τον προσφεύγοντα φορολογικό παραστατικό.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης άρθρου 13Α  
ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Α΄ Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, κατόπιν των  
αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην από 23-12-2020 έκθεση  
ελέγχου ειδικού προστίμου του ίδιου άρθρου και νόμου των ως άνω ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.  
ΠΑΤΡΑΣ, Υποδιεύθυνση Α΄-Προληπτικών Ελέγχων (Τρίπολης- Τμήμα Γ2 Προληπτικών  
ελέγχων) με ελεγχόμενο τον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 13Α ν. 2523/97, προβάλλοντας τούς κάτωθι νόμιμους λόγους:

- 1) Πλημμελής ελεγκτική διαδικασία και κατά συνέπεια μη επαρκώς αιτιολογημένη έκθεση ελέγχου με αποτέλεσμα την έκδοση αναιτιολόγητης και καταχρηστικής πράξης επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης.
- 2) Ανεπαρκής τεκμηρίωση, πλημμελής ελεγκτική διαδικασία και κατά συνέπεια πλημμελής και όχι επαρκώς αιτιολογημένη έκθεση ελέγχου με αποτέλεσμα την επιβολή αναιτιολόγητης και καταχρηστικής ειδικής χρηματικής κύρωσης
- 3) Λανθασμένη τεκμηρίωση, πλημμελής ελεγκτική διαδικασία και κατά συνέπεια πλημμελής και όχι επαρκώς αιτιολογημένη έκθεση ελέγχου με αποτέλεσμα την πράξη επιβολής αναιτιολόγητης και καταχρηστικής ειδικής χρηματικής κύρωσης.
- 4) Λανθασμένη τεκμηρίωση, πλημμελής ελεγκτική διαδικασία και κατά συνέπεια πλημμελής και όχι επαρκώς αιτιολογημένη έκθεση ελέγχου με αποτέλεσμα την πράξη επιβολής αναιτιολόγητης και καταχρηστικής ειδικής χρηματικής κύρωσης.
- 5) Καταχρηστικός καταλογισμός πράξης επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης, με αρνητικές και σημαντικές επιπτώσεις σε βάρος της επιχείρησης για την περαιτέρω λειτουργία της και την επιθυμία αυτής για την πλήρη ευθυγράμμιση της με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις δικαίου.

**Επειδή**, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 8 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 ( Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει:

«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. 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 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.

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».

**Επειδή**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου **13Α του ν. 2523/1997**, περί αναστολής λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων και επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης:

«1. Εφόσον, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο διαπιστώνεται η μη έκδοση ή η κατά την έννοια του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ανακριβής έκδοση πλέον των δέκα (10) προβλεπόμενων παραστατικών πώλησης, ή, ανεξαρτήτως του πλήθους, η αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών για τα οποία δεν εκδόθηκε παραστατικό πώλησης ή αυτό εκδόθηκε ανακριβώς υπερβαίνει τα πεντακόσια (500) ευρώ, αναστέλλεται άμεσα για σαράντα οκτώ (48) ώρες, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος. Εάν, εντός του ίδιου ή του επόμενου φορολογικού έτους από τη διαπίστωση των ως άνω παραβάσεων διαπιστωθεί εκ νέου, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο η μη έκδοση ή η ανακριβής έκδοση τουλάχιστον τριών (3) παραστατικών πώλησης, ανεξαρτήτως αξίας αυτών, στην ίδια ή σε άλλη επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για ενενήντα έξι (96) ώρες. Σε κάθε επόμενη διαπίστωση από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο των παραβάσεων του προηγούμενου εδαφίου εντός δύο (2) φορολογικών ετών από τη διαπίστωσή τους σε οποιαδήποτε επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για δέκα (10) ημέρες....

Σε κατηγορίες υπόχρεων μπορεί, αντί της αναστολής λειτουργίας, να επιβάλλεται, με τους όρους και τις προϋποθέσεις των οριζόμενων ανωτέρω, κατά περίπτωση, ειδική χρηματική κύρωση ως εξής:

α) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 από χίλια (1.000) έως δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ,  
β) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 από δύο χιλιάδες πεντακόσια ένα (2.501) έως πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ, γ) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 1 και της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ. Με την επιφύλαξη των οριζόμενων στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, για τις πράξεις επιβολής της ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 62 του ν. 4174/2013 (Α' 170).

Κατ' εξαίρεση των οριζομένων στις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 για τις πράξεις και τις αποφάσεις που εκδίδονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παρόν άρθρο, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 13 του ν. 2523/1997.

Η εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου είναι ανεξάρτητη από την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4174/2013 ή άλλων διατάξεων με τις οποίες επιβάλλονται διοικητικές ή λοιπές φορολογικές κυρώσεις».

**Επειδή**, περαιτέρω με τις διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 13 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι:

«Κατά των αποφάσεων που εκδίδονται με βάση το άρθρο αυτό, επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ενώπιον του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου του τόπου της κατοικίας του φορολογουμένου ή της έδρας της επιχείρησης και, στην περίπτωση αναστολής λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης, του τόπου, όπου βρίσκεται η επαγγελματική εγκατάσταση, στην οποία αναφέρεται η απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Η προθεσμία για την άσκηση προσφυγής και η άσκηση της δεν αναστέλλει την εκτέλεση των αποφάσεων αυτών ..... »

**Επειδή**, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, στην υπό κρίση περίπτωση η εκδίκαση της διαφοράς που προκύπτει από την εφαρμογή του άρθρου 13 και 13Α του ν. 2523/1997, κατ' εξαίρεση, ανήκει στον πρόεδρο πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου της έδρας της επιχείρησης και δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, είναι απορριπτέα ως απαράδεκτως ασκηθείσα.

#### **Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 21/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με **Α.Φ.Μ.** ..... ως απαράδεκτης.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του τμήματος

Διοικητικής υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.