



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

28/01/2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Αριθμός απόφασης:

6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 30-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου κατά α) της από 02-11-2020 έκθεσης ελέγχου προστίμου του άρθ. 54 του ν. 4174/2013 βάσει της οποίας έχει εκδοθεί η με αριθ...../03-11-2020 πράξη επιβολής προστίμου του ίδιου ως άνω άρθρου φορολογικού έτους 2014, β) της από 16-06-2021 έκθεσης ελέγχου προστίμου του άρθ. 54 του ν. 4174/2013 βάσει της οποίας έχει εκδοθεί η με αριθ./16-06-2021 πράξη επιβολής προστίμου του ίδιου ως άνω άρθρου φορολογικού έτους 2015 και γ) της από 12-07-2021 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος βάσει της οποίας έχει εκδοθεί η με αριθ./12-07-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, των οποίων αιτείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά α) της από 02-11-2020 έκθεσης ελέγχου προστίμου του άρθ. 54 του ν. 4174/2013, β) της από 16-06-2021 έκθεσης ελέγχου προστίμου του άρθ. 54 του ν. 4174/2013 και γ) της από 12-07-2021 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, οι οποίες δεν αποτελούν εκτελεστές πράξεις της Φορολογικής Διοίκησης σύμφωνα με το άρθ. 63 του ν. 4174/2013. Ωστόσο, από το κείμενο της ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι η προσφεύγουσα προσβάλλει α) τη με αριθ./03-11-2020 πράξη επιβολής προστίμου του άρθ. 54 του ν. 4174/2013, β) τη με αριθ./16-06-2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθ. 54 του ν. 4174/2013 και γ) τη με αριθ./12-07-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Με την υπ' αριθ./03-11-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθ. 54 του ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 9.000,00 € (36X250,00 €), για το φορολογικό έτος 2014, λόγω μη έκδοσης αποδείξεων λιανικών συναλλαγών σε τριάντα έξι (36) περιπτώσεις κατά παράβαση των διατάξεων του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) που επισύρουν τις προβλεπόμενες, από το άρθρο 54 του ν. 4174/2013, κυρώσεις.

Με την υπ' αριθ./16-06-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθ. 54 του ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 5.750,00 € (23X250,00 €), για το φορολογικό έτος 2015 (έως και 16-10-2015), λόγω μη έκδοσης αποδείξεων λιανικών συναλλαγών σε είκοσι τρεις (23) περιπτώσεις κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ. 3 παρ. 3 του ν. 4337/2015 που επισύρουν τις προβλεπόμενες, από το άρθρο 54 του ν. 4174/2013, κυρώσεις.

Με την υπ' αριθ./12-07-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου ύψους 7.767,39 €, πλέον πρόστιμο του άρθ. 58 του ν. 4174/2013 ποσού 3.883,70 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 235,04 €, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή 11.886,13 €.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί α) της από 02-11-2020 έκθεσης ελέγχου προστίμου του άρθ. 54 του ν. 4174/2013, β) της από 16-06-2021 έκθεσης ελέγχου προστίμου του άρθ. 54 του ν. 4174/2013 και γ) της από 12-07-2021 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Οι τραπεζικές συναλλαγές, βάσει των οποίων ο έλεγχος εξέδωσε τα σχετικά πρόστιμα για μη έκδοση αποδείξεων λιανικών συναλλαγών, αποτελούν πολλαπλές καταβολές

μικροποσών σε λογαριασμούς της από φιλικά πρόσωπα, διάφορους γνωστούς και πελάτες και δεν αποτελούν αμοιβή για παροχή λογιστικών υπηρεσιών. Αντιθέτως, τα χρήματα κατατέθηκαν χάριν εξυπηρετήσεως όπως για παράδειγμα πληρωμή λογαριασμών και μικροεξόδων τους.

- Οι τραπεζικές κινήσεις ύψους 287.556,61 € από την εταιρεία δεν αποτελούν επίσης έσοδο για την ίδια, αλλά παροχή εξυπηρέτησης στην εν λόγω εταιρεία, η οποία αντιμετωπίζει οικονομικά προβλήματα και έχει χρέη προς το Ελληνικό Δημόσιο. Επομένως, οποιοδήποτε ποσό μεταφερθεί σε λογαριασμό της, κινδυνεύει με κατάσχεση. Κατόπιν συνεννοήσεως της ίδιας με την εταιρεία, οποιαδήποτε κατάθεση από πελάτη της εταιρείας γινόταν σε δικό της τραπεζικό λογαριασμό και εν συνεχεία η ίδια επέστρεφε αυτά τα χρήματα είτε μέσω τραπεζής είτε τοις μετρητοίς. Τα ανωτέρω, επιβεβαιώνουν και οι με αριθ./2020 μαρτυρικές καταθέσεις της, μοναδικής εταίρου και διαχειρίστριας της εταιρείας, και της, υπαλλήλου της εταιρείας. Ακόμη και ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. αναγνώρισε ότι τα εν λόγω ποσά αποτελούν πράγματι πληρωμές φόρων, υποχρεώσεων ΙΚΑ κτλ και δεν αποτελούν έσοδα της ίδιας.
- Η ίδια αντιμετωπίζει ήδη οικονομικά προβλήματα και προβλήματα υγείας, και δεν μπορεί να ανταπεξέλθει στα τόσο υψηλά πρόστιμα.

Επειδή για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 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 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, με την υπ' αριθ. Α. 1273/2020 Κοινή Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων αποφασίστηκε ότι:

«1. Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 9η Νοεμβρίου 2020 έως και την 31η Ιανουαρίου 2021 αναστέλλονται για εξήντα (60) ημέρες.» (04-02-2021)

Επειδή, με την υπ' αριθ. Α. 1049/2021 Κοινή Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων αποφασίστηκε ότι:

«1. Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 01.02.2021 έως και τις 28.04.2021 παρατείνονται έως και τις 29.04.2021....»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση και σύμφωνα με τις εκθέσεις επίδοσης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, προκύπτουν τα κάτωθι:

α) η με αριθ./03-11-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθ. 54 του ν. 4174/2013 κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα στις 06-11-2020. Επομένως, με βάση τις

διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, της Α.1273/2020 και της Α.1049/2021 απόφασης, η προθεσμία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής είναι η 29η/04/2021.

β) η με αριθ./16-06-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθ. 54 του ν. 4174/2013 κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα στις 21-07-2021. Επομένως, με βάσει τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, η προθεσμία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής είναι η 20η/09/2021.

γ) η με αριθ./12-07-2021 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα στις 21-07-2021. Επομένως, με βάσει τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, η προθεσμία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής είναι η 20η/09/2021.

Επειδή εν προκειμένω, η ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 30-09-2021, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας από τις ημερομηνίες που τεκμαίρεται η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 30-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ 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.