



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05/04/2022

Αριθμός απόφασης: 1054

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

2. Την αριθμ. 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».

3. Την από 06/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά της, κατά: α) της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015, β) της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016, γ) της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, δ) του υπ' αριθμ. /2021 Οριστικού Διορθωτικού Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01 - 31/12/2015, ε) του υπ' αριθμ. /2021 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01 - 31/12/2016 και στ) του υπ' αριθμ. /2021

Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01 – 31/12/2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως άνω πράξεις καθώς και τις οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 06/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 3.392,28 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 1.696,14 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 116,30 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **5.204,72 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ. /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 18.943,78 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 9.471,89 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 3.516,95 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **31.932,62 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ. /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού **6.605,46 ευρώ**.

Με τον υπ' αριθμ. /2021 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01 – 31/12/2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **11,50 ευρώ** επειδή δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο σε μια (1) περίπτωση ποσού 100,00 ευρώ προς έναν πελάτη κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 5, 6, 11 και 13 του Ν. 4308/2014.

Με τον υπ' αριθμ. /2021 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01 – 31/12/2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **3.165,63 ευρώ** επειδή υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις: α) για την περίοδο 01/01 - 24/07/2016 μη έκδοση φορολογικών στοιχείων σε πελάτες συνολικής αξίας 2.000,00 ευρώ σε έξι (6) περιπτώσεις, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 5, 6, 11 και 13 του Ν. 4308/2014, β) για την περίοδο 25/07 - 31/12/2016 μη έκδοση φορολογικών στοιχείων σε πελάτες συνολικής αξίας 3.200,00 ευρώ σε τέσσερις (4) περιπτώσεις, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων

3, 5, 6, 11 και 13 του Ν. 4308/2014, γ) για την περίοδο 25/07 - 31/12/2016 ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων σε πελάτες συνολικής αξίας 11.561,61 ευρώ σε δύο (2) περιπτώσεις, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 5, 6, 11 και 13 του Ν.4308/2014, δ) ανακριβής έκδοση φορολογικού στοιχείου σε πελάτη τουλάχιστον της διαφοράς 10.112,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 5, 6, 11 και 13 του Ν. 4308/2014.

Με τον υπ' αριθμ./2021 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01 - 31/12/2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **2.750,00 ευρώ** επειδή δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο σε έντεκα (11) περιπτώσεις συνολικής αξίας 1.716,50 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 5, 6, 11 και 13 του Ν. 4308/2014.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο γραφείου ως προς τη φορολογία εισοδήματος, ΦΠΑ και Ορθής Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τα φορολογικά έτη 2015-2016 σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2021 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. Από την ηλεκτρονική Εφαρμογή του συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών (Σ.Μ.Τ.Λ.), καθώς και από τις ημεδαπές Τράπεζες, χορηγήθηκαν στοιχεία για τις κινήσεις τραπεζικών του λογαριασμών των χρήσεων **2015-2016** τις οποίες επεξεργάστηκε ο έλεγχος.

Από τον ως άνω έλεγχο διαπιστώθηκαν παραβάσεις και φορολογικές διαφορές ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Χρήση 2015

α/α	Κατηγορία εισοδήματος	Ποσό Δήλωσης	Ποσό Ελέγχου
1.	Καθαρό εισόδημα από ακίνητα	4.174,97	5.551,01
2.	Μερίσματα-τόκοι-δικαιώματα	0,01	0,01
3.	Εισόδημα του άρθρου 21§1 ν.4172/2013		5.853,34
4.	Εισόδημα του άρθρου 21§4 ν.4172/2013		5.209,25
Σύνολο Φορολογ. Εισοδήματος		4.174,98	16.613,61

Χρήση 2016

α/α	Κατηγορία εισοδήματος	Ποσό Δήλωσης	Ποσό Ελέγχου
1.	Καθαρό εισόδημα από ακίνητα	1.140,00	2.516,04
2.	Μερίσματα-τόκοι-δικαιώματα	0,12	0,12
3.	Εισόδημα του άρθρου 21§1 ν.4172/2013		38.959,35
4.	Εισόδημα του άρθρου 21§4 ν.4172/2013		27.035,00
Σύνολο Φορολογ. Εισοδήματος		4.772,59	68.510,51

ΦΠΑ

Οι φορολογητέες εκροές λόγω της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων των χρήσεων 2015 και 2016 ανήλθαν αντίστοιχα:

Φορολ. εκροές με 23% της χρήσης 2015 = **20.665,79 ευρώ**

Φορολ. εκροές με 24% της χρήσης 2016 = **63.738,61 ευρώ**

Δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τον φόρο εκροών της εκάστοτε υπό κρίση χρήσης ο φόρος εισροών των δαπανών και αγορών, ήτοι για το έτος 2015 **945,84 ευρώ** και **2.079,25 ευρώ** για το έτος 2016, για τις οποίες είτε δεν προσκομίστηκαν τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία πραγματοποίησης τους, είτε δεν αντιστοιχούν σε

παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσίας, εφόσον δεν εκδόθηκε το προσήκον φορολογικό στοιχείο ή δεν αποδείχτηκε ότι έγιναν προς το συμφέρον του επαγγέλματος του προσφεύγοντα.

ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ Ν. 4308/2014

Χρήση 2015

1) Δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο σε έντεκα (11) περιπτώσεις συνολικής αξίας **1.716,50 ευρώ** προς τους πελάτες, όπως προέκυψε από τον έλεγχο των προσκομισθέντων βιβλίων σε συνδυασμό με τις κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 5, 6, 11 και 13 του ν.4308/2014 και επιβλήθηκε **πρόστιμο** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1θ του Ν.4174/2013, που ισούται με $11 \times 250,00 = 2.750,00$ ευρώ.

2) Δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο σε μία (1) περίπτωση ποσού **100,00 ευρώ** προς έναν πελάτη, όπως προέκυψε από τον έλεγχο των προσκομισθέντων βιβλίων σε συνδυασμό με τις κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 5, 6, 11 και 13 του ν.4308/2014 και επιβλήθηκε **πρόστιμο** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του ν.4337/2015, που ισούται με $50\% \times (23\% \times 100,00) = 11,50$ ευρώ.

Χρήση 2016

1) Δεν εξέδωσε έξι (6) στοιχεία (από την 01/01/2016 μέχρι την 24/07/2016) συνολικής αξίας **2.000,00€** προς τους πελάτες, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3,5,6,11 και 13 του ν.4308/2014, και επιβλήθηκε **πρόστιμο** με το άρθρο 58Α του Ν.4174/2013, που ισούται με $50\% \times (23\%) \times 2.000,00$ ευρώ = 230,00 ευρώ.

2) Δεν εξέδωσε τέσσερα (4) στοιχεία (από την 25/07/2016 μέχρι την 31/12/2016) συνολικής αξίας **3.200,00€** προς τους πελάτες, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 5, 6, 11 και 13 του ν.4308/2014, και επιβλήθηκε **πρόστιμο** με το άρθρο 58Α του Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του ν.4410/2016, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο των διακοσίων πενήντα (250,00 ευρώ) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού συστήματος, ανά φορολογικό έλεγχο. Το **πρόστιμο** ισούται με $50\% \times 24\% \times 3.200,00 = 384,00$ ευρώ.

3) Εξέδωσε ανακριβώς τρία (3) στοιχεία (από την 25/07/2016 μέχρι την 31/12/2016) προς τον πελάτη ποσού 300,00€ και προς τους και ποσού 10.851,61€, συνολικής αξίας **11.151,61 €**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 5, 6, 11 και 13 του ν.4308/2014, και επιβλήθηκε **πρόστιμο** με το άρθρο 58Α του Ν.4174/2013, που ισούται με $50\% \times 24\% \times 11.151,61 = 1.338,19$ ευρώ.

4) Εξέδωσε ανακριβώς ένα (1) στοιχείο (από την 25/07/2016 μέχρι την 31/12/2016) συνολικής αξίας **10.112,00 €** προς τον πελάτη, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3,5,6,11 και 13 του ν.4308/2014, και επιβάλλεται **πρόστιμο** με το άρθρο 58Α του Ν.4174/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του ν.4410/2016, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο των διακοσίων πενήντα (250,00 ευρώ) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού συστήματος, ανά φορολογικό έλεγχο. Το **πρόστιμο** ισούται με $50\% \times 24\% \times 10.112,00 = 1.213,44$ ευρώ.

Λόγω των ανωτέρω διαπιστώσεων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι:

«Οι προσβαλλόμενες ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) είναι νομικά πλημμελείς και ακυρωτέες, τόσο για τυπικούς όσο και ουσιαστικούς λόγους και ειδικότερα: Επιφυλασσόμεθα στην προσκόμιση πρόσθετων στοιχείων για την ακύρωση και τεκμηρίωση των πράξεων.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 45 «Απαραίτητα στοιχεία» του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας: «1. Το δικόγραφο, εκτός από τα στοιχεία που απαιτούν ειδικότερες διατάξεις, πρέπει να προσδιορίζει σαφώς το είδος και το αντικείμενό του»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» 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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 68 «Περιεχόμενο του δικογράφου» του ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας): «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,
- ii. την αρχή που εξέδωσε την πράξη αυτήν ή που παρέλειψε την έκδοσή της,
- iii. τους λόγους, οι οποίοι θεμελιώνουν το αίτημα και

β) να περιέχει σαφώς καθορισμένο αίτημα.

2. Αίτημα της προσφυγής μπορεί να είναι:

- α) η ολική ή μερική ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ή παράλειψης, ή
- β) η τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης.»

Επειδή είναι απαράδεκτη η προσφυγή όταν δεν ζητείται ρητώς ακύρωση συγκεκριμένης πράξης ή παράλειψης (ΣτΕ 818/2003, ΕΔΚΑ 2003/350).

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προβάλλει κανέναν ισχυρισμό αναφορικά με τις ως άνω διαπιστώσεις του ελέγχου. Αναφέρει μόνο ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι νομικά πλημμελείς και ακυρωτέες για τυπικούς και ουσιαστικούς λόγους. Ωστόσο ο ισχυρισμός αυτός πρέπει να απορριφθεί ως αόριστος. Τούτο διότι δεν προσδιορίζει επακριβώς τους λόγους ακύρωσης των πράξεων, ούτε εξειδικεύει σε τι ακριβώς συνίσταται η νομική πλημμέλεια.

Επειδή επομένως, από την υποβληθείσα εξεταζόμενη ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντα δεν προκύπτουν οι λόγοι άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, είναι αόριστη και ανεπίδεκτη εκτίμησης, καθόσον δεν περιέχει κανέναν λόγο που να πλήττει το κύρος και τη νομιμότητα των πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. Ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **06/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ ως απαραδέκτου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.