



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 01-12-2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **1998**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604562

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

δ. του άρθρου έκτου, παρ. 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με έδρα κατά

των: α) υπ' αριθ. πράξεων επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η επανεξέταση ή ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, 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 αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 Ε' του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 30.000,00€, για το φορολ. έτος 2020, λόγω μη ανταπόκρισης στην πρόσκληση του άρθ. 14 του Κ.Φ.Δ. για διάθεση λογιστικών αρχείων, τα οποία ζήτησε εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση.
- Με την με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολ. έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 250,00€, για τα φορολ. έτη 2018, 2019 και 2021, λόγω μη ανταπόκρισης στην πρόσκληση του άρθ. 14 του Κ.Φ.Δ. για διάθεση λογιστικών αρχείων, τα οποία ζήτησε εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση.

Κατόπιν της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου, του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, η οποία λόγω προβλήματος του elenxis, αντικαταστάθηκε με την υπ' αριθ. εντολή, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.).

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο υπ' αριθ. έγγραφο αίτημα (πρόσκληση) του άρθ. 14 του Κ.Φ.Δ. της Φορολογικής Διοίκησης για προσκόμιση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) της.

Εν συνεχεία, συντάχθηκαν το υπ' αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου - Κλήση προς Ακρόαση, και ο υπ' αριθ. Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου, στα οποία περιγράφονται αναλυτικά οι διαπιστωθείσες παραβάσεις και με τα οποία κλήθηκε η προσφεύγουσα όπως, εντός (20) είκοσι ημερών από την επομένη της επίδοσής τους, υποβάλει εγγράφως τις απόψεις της ή παράσχει προφορικές διευκρινίσεις ως προς τις διαπιστωθείσες

παραβάσεις, προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό έγγραφο ή στοιχείο (άρθ. 28 & 62 ν. 4987/22 και άρθ. 6 ν. 2690/1999).

Τα ανωτέρω επιδόθηκαν στον, στις, ημέρα Παρασκευή και ώρα 10:30π.μ..

Αν και παρήλθε ικανό χρονικό διάστημα, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω Σ.Δ.Ε. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος παρέμεινε στις αρχικές του διαπιστώσεις και επέβαλε τα προσβαλλόμενα πρόστιμα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση ή ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους :

- Παραβίαση της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής της ευμενέστερης διοικητικής κύρωσης. Με τον προγενέστερο ν. 4174/2013, το πρόστιμο ανερχόταν σε 2.500,00€ ανά φορολογικό έλεγχο.
- Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.
- Το επιβαλλόμενο πρόστιμο είναι υπερβολικά δυσανάλογο, άδικο, αντίθετο προς το άρθρο 6 της Ε.Σ.Δ.Α., προς την αρχή της επιείκειας και της χρηστής διοίκησης και ως εκ τούτου αντισυνταγματικό.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρ. 63 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«Ειδική διοικητική διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή

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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες 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 περ. δ της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.».

Επειδή, με το άρθρο 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999), ορίζεται ότι: «1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ. 3, 139Α και 277 παρ. 1 του παρόντος Κώδικα. [...] 2. Προσφυγή, από το δικόγραφο της οποίας παραιτήθηκε ο προσφεύγων, θεωρείται ότι δεν ασκήθηκε.».

Με τη διάταξη αυτή, καθίσταται δικονομικός κανόνας η αρχή κατά την οποία, μόνο μία φορά επιτρέπεται να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσης κατά της ίδιας διοικητικής πράξης. Έτσι, αποκλείεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, αδιάφορα από τους προβαλλόμενους λόγους και ανεξάρτητα από την τύχη της πρώτης (πρβλ. Ολ ΣτΕ 3840/2009, 3620/1995 ΣτΕ 97/2011, 1306/2010 κ.ά.). Κατά την έννοια δε της διάταξης αυτής, ως πρώτη προσφυγή θεωρείται εκείνη που προηγήθηκε χρονικά, δηλαδή εκείνη για την οποία συντάχθηκε χρονικά προγενέστερη πράξη κατάθεσης (3627/2013 ΔΕΦ ΑΘ).

Επειδή, εν προκειμένω, από την ίδια την προσφεύγουσα, είχε υποβληθεί στην Υπηρεσία μας, η από και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή, με την οποία στρεφόταν κατά των ίδιων ως άνω προβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε από την Υπηρεσία μας η με αριθ. απόφαση του Προϊσταμένου αυτής, κατόπιν εξέτασής της ως προς την ουσία της. Συνεπώς, η κρινόμενη δεύτερη ενδικοφανής προσφυγή, ασκηθείσα από την ίδια προσφεύγουσα, κατά των ίδιων πράξεων, απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.