



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

ΤΜΗΜΑ : Α7 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-mail : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη, 06-12-2023

Αριθμός απόφασης: 1172e

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
- 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Φ.Ε.Κ. Β' 1440/27-04-2017),
- δ. Την με αριθμό Α.1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 6009),

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου (ELENXIS:) ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κατοίκου επί της οδού, κατά: 1) της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, Άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008, 2) της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, Άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009, 3) της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, Άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010, 4) της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, Άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011, 5) της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, Άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012, 6) της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, Άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013 και 7) της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., Άρθρου 4 του Ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου (ELENXIS:) ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, Άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους **1.172,00€**, διότι διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις: α) Μη θεώρηση – τήρηση βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και λοιπών στοιχείων για το χρονικό διάστημα 01/01/2008 – 31/12/2008,

κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, παρ. 1, 4 παρ. 1 και 3, 6 παρ. 1 & 19 παρ. 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) που επισύρουν τις κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 1, 2, και 6, 9, 25 παρ. 1 & 38 παρ. 3 και 6 του Ν.2523/1997, όπως ίσχυε σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. ζ της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 (πρόστιμο 195,33 ΕΥΡΩ) και β) Μη έκδοση Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) σε 5 περιπτώσεις για παρεχόμενες υπηρεσίες (κατεργασία και παραγωγή τσίπουρου) προς αντίστοιχους παραγωγούς, με αξίες 1) 110,00 ΕΥΡΩ, 2) 110,00 ΕΥΡΩ, 3) 120,00 ΕΥΡΩ, 4) 150,00 ΕΥΡΩ, 5) 60,00 ΕΥΡΩ, με συνολική αξία 550,00 ΕΥΡΩ. Κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 13 παρ. 1, 3 & 39 παρ. 8 του Π.Δ.186/1992, που επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 1, 2, 3, 8, 9 παρ. 1, 25 παρ. 1 & 38 παρ. 3, 6 του Ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. ζ της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 (πρόστιμο 976,67 ΕΥΡΩ).

Με τη με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, Άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους **1.367,33€**, διότι διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις: α) Μη θεώρηση – τήρηση βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και λοιπών στοιχείων για το χρονικό διάστημα 01/01/2009 – 31/12/2009, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, παρ. 1, 4 παρ. 1 και 3, 6 παρ. 1 & 19 παρ. 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) που επισύρουν τις κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 1, 2, και 6, 9, 25 παρ. 1 & 38 παρ. 3 και 6 του Ν.2523/1997, όπως ίσχυε σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. ζ της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 (πρόστιμο 195,33 ΕΥΡΩ) και β) Μη έκδοση Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) σε 6 περιπτώσεις για παρεχόμενες υπηρεσίες (κατεργασία και παραγωγή τσίπουρου) προς αντίστοιχους παραγωγούς, με αξίες 1) 170,00 ΕΥΡΩ, 2) 170,00 ΕΥΡΩ, 3) 110,00 ΕΥΡΩ, 4) 190,00 ΕΥΡΩ, 5) 190,00 ΕΥΡΩ, 6) 20,00 ΕΥΡΩ με συνολική αξία 850,00 ΕΥΡΩ. Κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 13 παρ. 1, 3 & 39 παρ. 8 του Π.Δ.186/1992, που επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 1, 2, 3, 8, 9 παρ. 1, 25 παρ. 1 & 38 παρ. 3, 6 του Ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. ζ της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 (πρόστιμο 1.172,00 ΕΥΡΩ).

Με τη με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, Άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους **3.933,33€**, διότι διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις: α) Μη θεώρηση – τήρηση βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και λοιπών στοιχείων για το χρονικό διάστημα 01/01/2010 – 31/12/2010,

κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, παρ. 1, 4 παρ. 1 και 3, 6 παρ. 1 & 19 παρ. 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) που επισύρουν τις κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 1, 2, και 6, 9, 25 παρ. 1 & 38 παρ. 3 και 6 του Ν.2523/1997, όπως ίσχυε σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. ζ της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 (πρόστιμο 200,00 ΕΥΡΩ) και β) Μη έκδοση Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) σε 14 περιπτώσεις για παρεχόμενες υπηρεσίες (κατεργασία και παραγωγή τσίπουρου) προς αντίστοιχους παραγωγούς, με αξίες 1) 190,00 ΕΥΡΩ, 2) 140,00 ΕΥΡΩ, 3) 140,00 ΕΥΡΩ, 4) 60,00 ΕΥΡΩ, 5) 60,00 ΕΥΡΩ, 6) 70,00 ΕΥΡΩ 7) 140,00 ΕΥΡΩ, 8) 130,00 ΕΥΡΩ, 9) 180,00 ΕΥΡΩ, 10) 160,00 ΕΥΡΩ, 11) 70,00 ΕΥΡΩ, 12) 150,00 ΕΥΡΩ, 13) 110,00 ΕΥΡΩ, 14) 290,00 ΕΥΡΩ με συνολική αξία 1.890,00 ΕΥΡΩ. Κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 13 παρ. 1, 3 & 39 παρ. 8 του Π.Δ.186/1992, που επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 1, 2, 3, 8, 9 παρ. 1, 25 παρ. 1 & 38 παρ. 3, 6 του Ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. ζ της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 (πρόστιμο 3.733,33 ΕΥΡΩ).

Με τη με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, Άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 4.200,00€, διότι διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις: α) Μη θεώρηση – τήρηση βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και λοιπών στοιχείων για το χρονικό διάστημα 01/01/2011 – 31/12/2011, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, παρ. 1, 4 παρ. 1 και 3, 6 παρ. 1 & 19 παρ. 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) που επισύρουν τις κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 1, 2, και 6, 9, 25 παρ. 1 & 38 παρ. 3 και 6 του Ν.2523/1997, όπως ίσχυε σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. ζ της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 (πρόστιμο 200,00 ΕΥΡΩ) και β) Μη έκδοση Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) σε 18 περιπτώσεις για παρεχόμενες υπηρεσίες (κατεργασία και παραγωγή τσίπουρου) προς αντίστοιχους παραγωγούς, με αξίες 1) 60,00 ΕΥΡΩ, 2) 130,00 ΕΥΡΩ, 3) 130,00 ΕΥΡΩ, 4) 20,00 ΕΥΡΩ, 5) 330,00 ΕΥΡΩ, 6) 130,00 ΕΥΡΩ 7) 130,00 ΕΥΡΩ, 8) 120,00 ΕΥΡΩ, 9) 50,00 ΕΥΡΩ, 10) 140,00 ΕΥΡΩ, 11) 70,00 ΕΥΡΩ, 12) 230,00 ΕΥΡΩ, 13) 110,00 ΕΥΡΩ, 14) 160,00 ΕΥΡΩ, 15) 110,00 ΕΥΡΩ, 16) 140,00 ΕΥΡΩ, 17) 110,00 ΕΥΡΩ, 18) 210,00 ΕΥΡΩ με συνολική αξία 2.380,00 ΕΥΡΩ. Κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 13 παρ. 1, 3 & 39 παρ. 8 του Π.Δ.186/1992, που επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 1, 2, 3, 8, 9 παρ. 1, 25 παρ. 1 & 38 παρ. 3, 6 του Ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. ζ της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 (πρόστιμο 4.000,00 ΕΥΡΩ).

Με τη με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, Άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους **4.200,00€**, διότι διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις: α) Μη θεώρηση – τήρηση βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και λοιπών στοιχείων για το χρονικό διάστημα 01/01/2012 – 31/12/2012, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, παρ. 1, 4 παρ. 1 και 3, 6 παρ. 1 & 19 παρ. 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) που επισύρουν τις κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 1, 2, και 6, 9, 25 παρ. 1 & 38 παρ. 3 και 6 του Ν.2523/1997, όπως ίσχυε σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. ζ της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 (πρόστιμο 200,00 ΕΥΡΩ) και β) Μη έκδοση Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) σε 22 περιπτώσεις για παρεχόμενες υπηρεσίες (κατεργασία και παραγωγή τσίπουρου) προς αντίστοιχους παραγωγούς, με αξίες 1) 250,00 ΕΥΡΩ, 2) 110,00 ΕΥΡΩ, 3) 110,00 ΕΥΡΩ, 4) 50,00 ΕΥΡΩ, 5) 70,00 ΕΥΡΩ, 6) 220,00 ΕΥΡΩ 7) 150,00 ΕΥΡΩ, 8) 160,00 ΕΥΡΩ, 9) 200,00 ΕΥΡΩ, 10) 140,00 ΕΥΡΩ, 11) 140,00 ΕΥΡΩ, 12) 100,00 ΕΥΡΩ, 13) 100,00 ΕΥΡΩ, 14) 190,00 ΕΥΡΩ, 15) 30,00 ΕΥΡΩ, 16) 90,00 ΕΥΡΩ, 17) 100,00 ΕΥΡΩ, 18) 230,00 ΕΥΡΩ 19) 90,00 ΕΥΡΩ, 20) 340,00 ΕΥΡΩ, 21) 130,00, 22) 130,00 με συνολική αξία 3.130,00 ΕΥΡΩ. Κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 13 παρ. 1, 3 & 39 παρ. 8 του Π.Δ.186/1992, που επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 1, 2, 3, 8, 9 παρ. 1, 25 παρ. 1 & 38 παρ. 3, 6 του Ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. ζ της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 (πρόστιμο 4.000,00 ΕΥΡΩ).

Με τη με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, Άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους **1.066,67€**, διότι διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις: α) Μη θεώρηση – τήρηση βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και λοιπών στοιχείων για το χρονικό διάστημα 01/01/2013 – 31/12/2013, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 και 4 του Ν.4093/2012 γεγονός που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1 και 3 του Ν.2523/1997, όπως ίσχυε σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. ζ της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 (πρόστιμο 200,00 ΕΥΡΩ), β) Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων σε 2 περιπτώσεις για παρεχόμενες υπηρεσίες (κατεργασία και παραγωγή τσίπουρου) προς αντίστοιχους παραγωγούς, με αξίες 1) 250,00 ΕΥΡΩ, 2) 20,00 ΕΥΡΩ, έκαστη, με συνολική αξία 270,00 ΕΥΡΩ, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1 και 7 του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και ΠΟΛ.1004/04-01-2013, που επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 1, 2, 3, 8, 9 παρ. 1, 25 παρ. 1 & 38 παρ. 3, 6 του Ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. ζ της παρ. 3 του άρθρου 7 του

N.4337/2015 (πρόστιμο 600,00 ΕΥΡΩ) και γ) μη έκδοση ενός φορολογικού στοιχείου εσόδου, απροσδιόριστης αξίας για παροχή υπηρεσιών σε επιτηδεύματία, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 και 6 του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και ΠΟΛ.1004/04-11-2013, που επισύρει τις κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 1, 2, 3, και 8, 9 παρ. 1, 25 παρ. 1 & 38 παρ. 3 και 6 του Ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. ζ της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 (πρόστιμο 266,67 ΕΥΡΩ).

Με τη με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., Άρθρου 4 Ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 - 31/12/2008, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 300,00€, διότι διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση: Μη υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών επιτηδεύματος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατά παράβαση του άρθρου 36 παρ. 1 του Ν.2859/2000, γεγονός που επισύρει κυρώσεις κατά τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 και του άρθρου 38 παρ. 1 & 3 του Ν.2523/1997.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις για τους ακόλουθους λόγους:

- Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης (άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος)
- Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου τόσο για τις αρχικές πράξεις που ακυρώθηκαν από το δικαστήριο, όσο και για τις προσβαλλόμενες νέες πράξεις που εκδόθηκαν σε επανάληψη διαδικασίας από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.
- Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 εδ. γ', του άρθρου 39 του Ν.4172/2013 ειδικά για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα δεν υπολογίζεται τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση προς ανιόντες, κατιόντες και συζύγους, αγροτικών εκτάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται λιβάδια και κάθε είδους κατασκευές ή εγκαταστάσεις που χρησιμοποιούνται για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής. Τέτοιου είδους κατασκευή ήταν και ο άμβυκας της που τον παραχώρησε για χρήση στη νύφη της. Συνεπώς, καθώς δεν μπορεί να υπολογιστεί τεκμαρτό εισόδημα από την προαναφερόμενη παραχώρηση δεν είχε υποχρέωση να υποβάλει έναρξη εργασιών, να απεικονίσει συναλλαγές για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 - 31/12/2013, δεν όφειλε να τηρήσει βιβλία και στοιχεία του Κ.Φ.Α.Σ. και να εκδώσει φορολογικά στοιχεία εσόδων και μάλιστα «απροσδιόριστης αξίας», οπότε για το λόγο αυτό θα πρέπει να ακυρωθεί η υπ. αριθ. Πράξη Επιβολής

Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, Άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015

- Κατά εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 5 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. η φορολογική αρχή θα έπρεπε να της επιβάλει μόνο το πρόστιμο λόγω μη θεώρησης – τήρησης βιβλίου εσόδων – εξόδων και λοιπών στοιχείων για την πρώτη χρονικά διαχειριστική περίοδο, καθώς για τις επόμενες διαχειριστικές περιόδους θα είχε απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων και στοιχείων και την έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, λόγω του ορίου των ακαθαρίστων εσόδων της.
- Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης, καθώς είχε τη βέβαιη πεποίθηση ως αμυβκούχος και μικρή αποσταγματοποιός ότι δεν υποχρεούται στην τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων και φυσικά στην έκδοση Α.Π.Υ. σε κάθε παραγωγό – μικρό αποσταγματοποιό που χρησιμοποιεί τον άμβυκα της για να αποστάξει τα στέμφυλα του και με τον οποίο δεν την συνδέει καμία εμπορική συναλλαγή και καμία παροχή υπηρεσιών.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. 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. 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 τα οριζόμενα στα άρθρα 1 και 2, της ΠΟΛ.1064/2017 διευκρινίζεται ότι: Άρθρο 1. 1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή

συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη. Άρθρο 2 1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).».

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1, 2, 5 και 6 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 (Α'184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου. 5. Πράξη ή έγγραφο που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα..... 6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση

ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η Δ.Ο.Υ. κοινοποίησε στην προσφεύγουσα τις προσβαλλόμενες πράξεις ηλεκτρονικά στις/2023 και ώρα και η δε προσφεύγουσα ανέγνωσε το σχετικό μήνυμα την ίδια ημέρα στις Βάσει των ανωτέρω, η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων συντελέστηκε στις/2023 και συνεπώς η προσφεύγουσα είχε δικαίωμα να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή μέχρι και τις/2023. Η προσφεύγουσα όμως άσκησε την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή εκπρόθεσμα στις/2023, συνεπώς η παρούσα ενδικοφανή προσφυγή είναι απαράδεκτη, λόγω εκπρόθεσμης άσκησης αυτής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. / (ELENXIS:) ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ ως απαράδεκτης.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
ο Προϊστάμενος
Της Υποδιεύθυνσης – Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

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.