



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

Καλλιθέα, 31-01-2024

Αριθμός απόφασης: 275

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 ΚΦΔ,
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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) 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.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

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

4. Την από 10-10-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά
α) της υπ' αριθμ. /04-07-2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, β) της υπ' αριθμ. /04-07-2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2018 του ίδιου Προϊσταμένου γ) της με αριθμό καταχώρισης /28-06-2023 τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ γ' τριμήνου 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ δ) της με αριθμό καταχώρισης /30-06-2023 τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ γ' τριμήνου 2017 του ίδιου Προϊσταμένου ε) της με αριθμό καταχώρισης /28-06-2023 τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ δ' τριμήνου 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση ως προς τους τόκους του άρθρου 53 του ΚΦΔ και των προστίμων του άρθρου 58 και 58Α του ΚΦΔ.

6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **10-10-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Κατόπιν της υπ' αριθμ./06-09-2022 και/15-06-2023 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα μερικός έλεγχος ως προς την φορολογία εισοδήματος και ΦΠΑ φορολογικών ετών 2017 και 2018. Η προσφεύγουσα υπέβαλε τις κατωτέρω τροποποιητικές δηλώσεις εισοδήματος και ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4512/2018 και δεν προέκυψαν λοιπές διαφορές ελέγχου.

Με τη με αριθμό δήλωσης/04-07-2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017, προσδιορίστηκε σύνολο φόρου ύψους 57.578,53€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 10.094,27€, πλέον τέλος επιτηδεύματος 650,00€, πλέον φόρος πολυτελούς διαβίωσης 440,00€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ύψους 27.734,46€, πλέον τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ.

Με τη με αριθμό δήλωσης/04-07-2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2018, προσδιορίστηκε σύνολο φόρου ύψους 44.035,80€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 6.295,93€, τέλος επιτηδεύματος 650,00€ πλέον φόρος πολυτελούς διαβίωσης 440,00€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ύψους 15.179,33€ πλέον τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ.

Με τη με αριθ. με αριθμό καταχώρισης/28-06-2023 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ γ' τριμήνου 2017, προσδιορίστηκε σύνολο φόρου για καταβολή ύψους 19.488,62€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α του ΚΦΔ 9.744,31€ (με ημερομηνία βεβαίωσης 17-07-2023), πλέον τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ.

Με τη με αριθ. με αριθμό καταχώρισης/30-06-2023 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ γ' τριμήνου 2017, προσδιορίστηκε σύνολο φόρου για καταβολή ύψους 20.508,11€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α του ΚΦΔ 10.254,06€ (με ημερομηνία βεβαίωσης 17-07-2023), πλέον τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ.

Με τη με αριθ. με αριθμό καταχώρισης/28-06-2023 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ δ' τριμήνου 2018, προσδιορίστηκε σύνολο φόρου για καταβολή ύψους 18.531,31€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α του ΚΦΔ 9.265,55€ (με ημερομηνία βεβαίωσης 25-09-2023), πλέον τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση μερικώς ή ολικώς των προστίμων του άρθρ. 58, 58Α και των τόκων του άρθρ. 53 του ΚΦΔ που προέκυψαν από τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Νομική πλημμέλεια ένεκα συνταγματικότητας, λόγω παράβασης των αρχών της καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας (άρ. 4 παρ. 1, 5 Συντ.).
2. Νομική πλημμέλεια ένεκα ασυμβατότητας προς την ΕΣΔΑ λόγω παραβίασης του δικαιώματος στην περιουσία (άρθρο 1 1ου Π.Π.Ε.Σ.Δ.Α.).

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΠΟΣΟΥ 27.734,46€ ΑΠΟ ΤΗΝ ΜΕ ΑΡ. ΔΗΛΩΣΗΣ/04-07-2023 ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡ. ΕΤΟΥΣ 2017, ΠΟΣΟΥ 15.179,33€ ΠΟΥ ΠΡΟΕΚΥΨΕ ΑΠΟ ΤΗΝ ΜΕ ΑΡ. ΔΗΛΩΣΗΣ/04-07-2023 ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡ. ΕΤΟΥΣ 2018, ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΤΟΥ ΑΡ. 58Α ΠΟΣΟΥ 9.744,31€ ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ 17-07-2023, ΑΡ. 58Α ΠΟΣΟΥ 10.254,06€ ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ 17-07-2023 & ΑΡ. 58Α ΠΟΣΟΥ 9.265,55€ ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ 25-09-2023

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ 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 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. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 διευκρινίζεται ότι: «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' ΚΦΔ).».

Επειδή, οι τροποποιητικές δηλώσεις εισοδήματος υπεβλήθησαν από την ίδια την προσφεύγουσα στα πλαίσια του ν. 4512/2018 στις 30-06-2023 και εκκαθαρίστηκαν στις 04-07-2023 από την αρμόδια φορολογική αρχή.

Επειδή, οι τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ υπεβλήθησαν ηλεκτρονικά από την ίδια την προσφεύγουσα στις 28-06-2023 και 30-06-2023.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), η προσφεύγουσα είχε προβεί σε ρύθμιση των οφειλών της στις 31-07-2023. Από το γεγονός αυτό τεκμαίρεται ότι, κατά την ημερομηνία αυτή, η προσφεύγουσα είχε λάβει γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων και συνεπώς, κατά την ημερομηνία αυτή είχε συντελεστεί η κοινοποίησή τους.

Επειδή, από το γεγονός αυτό συνάγεται ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατατεθείσα την 10-10-2023, ασκήθηκε μετά την πάροδο της προβλεπόμενης από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ΚΦΔ προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα η προσφεύγουσα έλαβε γνώση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι εκπρόθεσμα και, ως εκ τούτου, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΤΟΥ ΑΡ. 58Α ΕΤΟΥΣ 2018 ΠΟΣΟΥ 9.265,65€ ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ 25-09-2023

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 397 του ν. 4512/2018 ορίζεται ότι: «2. ... γ. Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την

κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου του άρθρου 58 παρ. 1, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 2, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση, και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη..»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από τη μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.»

Επειδή, η προσφεύγουσα προβάλλει μόνο λόγους έλλειψης φοροδοτικής ικανότητας, παραβίασης αρχής ισότητας, συνταγματικότητας, αρχών καθολικότητας φόρου και Συντάγματος.

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η Διοίκηση υποχρεούται σε εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4512/2018 όπως ισχύουν και του ΚΦΔ και οφείλει να ενεργήσει μόνο βάσει των οριζόμενων με τις εν λόγω διατάξεις και συνεπώς ορθώς επιβλήθηκε το πρόστιμο του άρθρου 58Α του ΚΦΔ που αφορά την με αριθμό καταχώρισης/28-06-2023 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ δ' τριμήνου 2018.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 10-10-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ ως εξής:

1) Την απόρριψη ως απαράδεκτης ως προς τις: α) υπ' αριθμ./04-07-2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, β) υπ' αριθμ./04-07-2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2018 του ίδιου Προϊσταμένου γ) με αριθμό καταχώρισης/28-06-2023 τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ γ' τριμήνου 2017 του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ δ) με αριθμό καταχώρισης/30-06-2023 τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ γ' τριμήνου 2017 του ίδιου Προϊσταμένου και την απόρριψη και επικύρωση ε) της με αριθμό καταχώρισης/28-06-2023 τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ δ' τριμήνου 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΦΠΑ δ' τριμήνου 2018

Τελικό Χρεωστικό Ποσό: 18.531,31 ευρώ

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την με αριθμό καταχώρισης/28-06-2023 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ γ' τριμήνου 2018.

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

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.