



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα : 29.05.24

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1701

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου- Αθήνα

Ταχ. Κώδικας : ΤΚ: 104 40

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)

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

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

4. Την από 30.01.24 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:, κατοίκου νομού στην οδό αριθμός ,ΤΚ: κατά των υπ' αριθ:

α)/28.12.23 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/22 για μη έκδοση 1 ΑΠΥ κατά το φορολογικό έτος 2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ
β)/28.12.23 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/22 για μη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα λόγω μεταφοράς έδρας ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 01.04.22 – 30.06.22 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ ,και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

γ)...../28.12.23 οριστικής πράξης επιβολής χρηματικής κύρωσης άρθρου 13 Α § 8 του ν. 2523/97 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/22 και άρθρου 13 Α § 8 του ν. 2523/97 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ καθώς και τις εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου της ίδιας Προϊσταμένης επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων αιτείται την ακύρωση

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α 1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30.01.24 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ: η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις απεστάλησαν με συστημένη επιστολή στις 03.01.24 και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Συνεργείο επιτόπιου προληπτικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ στα πλαίσια της υπ' αρθ'/14.12.23 εντολής της Προϊσταμένης αυτής πραγματοποίησε έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων των ν. 4308/14 (ΕΛΠ) , 2859/00 (ΦΠΑ) και 4987/22 (ΚΦΔ) στα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος παρουσία αυτού ,σε ακίνητο επί της οδού του δήμου, όπου η έδρα αυτού κατά δήλωσή του .

Μετά τη διενέργεια του ελέγχου εκδόθηκαν :

α) Η από 28.12.23 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου των διατάξεων των ν. 4308/14 (ΕΛΠ) , 2859/00 (ΦΠΑ) και 4987/22 (ΚΦΔ) επί της οποίας εδράζονται :

- ✓ Η υπ' αρθ..... /28.12.23 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/22 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 250,00 € για μη έκδοση 1 ΑΠΥ καθαρής αξίας 600,00 € κατά το φορολογικό έτος 2022 και
- ✓ Η υπ' αρθ'/28.12.23 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/22 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € για μη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα λόγω μεταφοράς έδρας.

β) Η από 28.12.23 έκθεση ελέγχου επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης επί της οποίας εδράζεται η υπ' αρθ'28.12.23 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 13 Α § 8 του ν. 2523/97 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 1.500,00 € για μη έκδοση 1 ΑΠΥ καθαρής αξίας 600,00 € κατά το φορολογικό έτος 2022 κατά την άσκηση οικονομικής δραστηριότητας που πραγματοποιείται σε χώρο διάφορο της σταθερής ή μόνιμης εγκατάστασης του υπόχρεου.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση τροποποίηση της προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου με την οποία του επιβλήθηκε η χρηματική κύρωση ισχυριζόμενος ότι η επαγγελματική του έδρα βρίσκεται στην στο κάτω και όχι σε οίκημα στην διεύθυνση στο , όπου και πραγματοποιήθηκε ο έλεγχος , στο οποίο φυλάσσει κάποιους φακέλους πελατών του , και χρησιμοποιείται ταυτόχρονα ως έδρα του συναδέλφου του

Ως προς τις υπ' αριθ'/28.12.23 και/28.12.23 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/22 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ φορολογικού έτους 2022 .

Επειδή, με το άρθρο 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 3 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...».

Επειδή, με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017) ορίζεται ότι:

«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 σ' 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.

3. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου...».

Επειδή, με το άρθρο 68 του ν.2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται ότι: «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...»

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προβάλλει κανέναν ισχυρισμό αναφορικά με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/22 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ φορολογικού έτους 2022 . Αυτό συνάγεται ότι σε κάθε περίπτωση αποδέχεται , καταρχήν τα καταλογισθέντα με τις πράξεις αυτές ποσά.

Επειδή, κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, οι λόγοι οι οποίοι θεμελιώνουν το αίτημα της προσφυγής, δηλαδή οι αποδιδόμενες από τον προσφεύγοντα στην προσβαλλόμενη πράξη πλημμέλειες, πρέπει να προβάλλονται με τρόπο σαφή και συγκεκριμένο και όχι γενικό ή αφηρημένο ή αόριστο ή αντιφατικό, έτσι ώστε να καθίσταται δυνατή η εκτίμηση και αξιολόγησή τους. Για να θεωρηθεί δε ότι οι λόγοι προσφυγής πληρούν την ανωτέρω προϋπόθεση, πρέπει να προκύπτουν από αυτούς οι κατά της προσβαλλόμενης πράξης προβαλλόμενες αιτιάσεις (βλ. ΣτΕ 2581/2010 σκ. 4, πρβλ. ΣτΕ 213/1991 σκ.4). Είναι κατά συνέπεια αόριστοι οι λόγοι όταν με αυτούς ο προσφεύγων προβάλλει γενικώς εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου και εσφαλμένη εκτίμηση του πραγματικού (βλ. ΣτΕ 1146-9/1986), χωρίς δηλαδή να εξειδικεύεται η πλημμέλεια από την οποία πάσχει, κατά την άποψή του, η προσβαλλόμενη πράξη (ΣτΕ 2581/2010, 2860/2008, πρβλ. ΣτΕ 1058/2005, 3774/1996 κ.α), ή όταν με αυτούς αρκείται μόνο στην αμφισβήτηση των αναφερόμενων στην πράξη παραβάσεων (πρβλ. ΣτΕ 1976/1995), ή όταν ως λόγος παρατίθεται το κείμενο του νόμου, χωρίς αυτό να συνδέεται με ορισμένο πραγματικό περιστατικό (πρβλ. ΣτΕ 2173/1989). Το δικόγραφο δε αυτό είναι άκυρο ως αόριστο και ανεπίδεκτο δικαστικής εκτίμησης και ως εκ τούτου, η κρινόμενη αίτηση/προσφυγή κλπ είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη.

Ως προς την υπ' αριθ'/28.12.23 οριστική πράξη επιβολής χρηματικής κύρωσης άρθρου 13 Α § 8 του ν. 2523/97 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4987/22. όπως ισχύει: «1.....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, κατά των πράξεων του άρθρου 13Α του ν.2523/1997 επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ενώπιον του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου του τόπου της κατοικίας του φορολογουμένου ή της έδρας της επιχείρησης και επομένως η προσφυγή κατά το άρθρο 63 του ΚΦΔ, ως προς τη πράξη αριθ./28.12.23 είναι **απαράδεκτη**.

Κατόπιν αυτών

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **30.01.24** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ: ως **απαράδεκτη** .

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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