



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 4.6.2024

Αριθμός απόφασης: 1766

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312348
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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 (ΑΑΔΕ)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή α) της εταιρείας με έδρα β) του κατοίκου, ως ομόρρυθμου εταίρου και εκκαθαριστή της ανωτέρω εταιρείας, και γ) της, κατοίκου, ως ομόρρυθμου εταίρου της ανωτέρω εταιρείας, κατά των αρ. πράξεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ χρήσεων 2007, 2008, 2009, 2010 & 2011, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων , μετά της οικείας έκθεσης προσωρινού ελέγχου εισοδήματος.

5. Την ανωτέρω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) της εταιρείας, β) του ως ομόρρυθμου εταίρου και εκκαθαριστή της ανωτέρω εταιρείας και γ) της, ως ομόρρυθμου εταίρου της ανωτέρω εταιρείας, 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 την αρ. πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων επιβλήθηκε στην εταιρεία πρόστιμο ύψους 56.116,00 € (= 586,00 € + 586,00 € + 2.344,00 € + 53.100,00 €) και συγκεκριμένα :

α) Πρόστιμο ύψους 586,00 € λόγω έκδοσης αθεώρητης της αρ. ΑΠΥ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 19 του ΚΒΣ.

β) Πρόστιμο ύψους 586,00 € λόγω μη καταχώρισης στα τηρούμενα βιβλία του αρ. ΤΠΥ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 6, 7, 17 του ΚΒΣ.

γ) Πρόστιμο ύψους 2.344,00 € λόγω έκδοσης 3 ΔΑ χωρίς στοιχεία παραλήπτη και 1 ΔΑ χωρίς τόπο προορισμού και σκοπό κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 11 του ΚΒΣ.

δ) Πρόστιμο ύψους 53.100,00 € λόγω μη έκδοσης ΑΛΠ για εργασίες αξίας 53.200,00 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 13 του ΚΒΣ.

Με την αρ. πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων επιβλήθηκε στην εταιρεία '..... πρόστιμο ύψους 384.520,85 € (= 2.640,00 € + 2.640,00 € + 880,00 € + 159.915,25 € + 12.320,00 € + 880,00 € + 13.200,00 € + 40.000,00 € + 112.224,80 € + 38.940,00 € + 880,00 €) και συγκεκριμένα :

α) Πρόστιμο ύψους 2.640,00 € λόγω μη υποβολής καταστάσεων πελατών προμηθευτών για το έτος 2008 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 20 του ΚΒΣ.

β) Πρόστιμο ύψους 2.640,00 € λόγω μη υποβολής ισοζυγίου λογαριασμών όλων των βαθμίδων της χρήσης 2008 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 20 του ΚΒΣ.

γ) Πρόστιμο ύψους 880,00 € λόγω εκπρόθεσμης έκδοσης του αρ. τιμολογίου με ημερομηνία θεώρησης την, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 12 του ΚΒΣ.

δ) Πρόστιμο ύψους 159.915,25 € λόγω μη έκδοσης τιμολογίου για συναλλαγή αξίας 159.915,25 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 12 του ΚΒΣ.

ε) Πρόστιμο ύψους 12.320,00 € λόγω μη καταχώρισης στα τηρούμενα βιβλία 14 φορολογικών στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 6, 7, 17 του ΚΒΣ.

στ) Πρόστιμο ύψους 880,00 € λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου για παρασχεθείσα υπηρεσία κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 12 του ΚΒΣ.

ζ) Πρόστιμο ύψους 13.200,00 € λόγω έκδοσης 18 ΔΑ χωρίς στοιχεία παραλήπτη ΑΦΜ/ χωρίς τόπο προορισμού / χωρίς σκοπό κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 12 του ΚΒΣ.

η) Πρόστιμο ύψους 40.000,00 € λόγω μη έκδοσης ΑΛΠ για συναλλαγές ίσης αξίας κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 13 του ΚΒΣ.

θ) Πρόστιμο ύψους 112.224,80 € λόγω μη έκδοσης τιμολογίων για συναλλαγές ίσης αξίας κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 12 του ΚΒΣ.

- ι) Πρόστιμο ύψους 38.940,00 € λόγω μη έκδοσης τιμολογίων για συναλλαγές ίσης αξίας κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 12 του ΚΒΣ.
- κ) Πρόστιμο ύψους 880,00 € λόγω μη καταχώρησης αναλυτικά των επιταγών που είχε λάβει και είχε εκδώσει στο βιβλίο απογραφών την 31.12.2008 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 27 του ΚΒΣ.

Με την αρ. πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων επιβλήθηκε στην εταιρεία πρόστιμο ύψους 171.900,86 € (= 2.640,00 € + 2.640,00 € + 880,00 € + 880,00 € + 880,00 € + 7.920,00 € + 79.052,86 € + 63.553,00 € + 12.575,00 € + 880,00 €) και συγκεκριμένα:

- α) Πρόστιμο ύψους 2.640,00 € λόγω μη υποβολής καταστάσεων πελατών προμηθευτών για το έτος 2009 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 20 του ΚΒΣ.
- β) Πρόστιμο ύψους 2.640,00 € λόγω μη υποβολής ισοζυγίου λογαριασμών όλων των βαθμίδων της χρήσης 2009 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 20 του ΚΒΣ.
- γ) Πρόστιμο ύψους 880,00 € λόγω έκδοσης αθεώρητου τιμολογίου, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 19 του ΚΒΣ.
- δ) Πρόστιμο ύψους 880,00 € λόγω εκπρόθεσμης έκδοσης τιμολογίου, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 12 του ΚΒΣ.
- ε) Πρόστιμο ύψους 880,00 € λόγω μη καταχώρισης στα τηρούμενα βιβλία 1 ΑΠΥ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 6, 7, 17 του ΚΒΣ.
- στ) Πρόστιμο ύψους 7.920,00 € λόγω έκδοσης 9 ΔΑ χωρίς στοιχεία παραλήπτη ΑΦΜ/ χωρίς τόπο προορισμού / χωρίς σκοπό κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 12 του ΚΒΣ.
- ζ) Πρόστιμο ύψους 79.052,86 € λόγω μη έκδοσης ΑΛΠ για συναλλαγές ίσης αξίας κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 13 του ΚΒΣ.
- η) Πρόστιμο ύψους 63.553,00 € λόγω μη έκδοσης τιμολογίου για συναλλαγή ίσης αξίας κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 12 του ΚΒΣ.
- θ) Πρόστιμο ύψους 12.575,00 € λόγω μη έκδοσης τιμολογίων για συναλλαγές ίσης αξίας κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 12 του ΚΒΣ.
- ι) Πρόστιμο ύψους 880,00 € λόγω μη καταχώρησης αναλυτικά των επιταγών που είχε λάβει και είχε εκδώσει στο βιβλίο απογραφών την κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 27 του ΚΒΣ.

Με την αρ. πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων επιβλήθηκε στην εταιρεία πρόστιμο ύψους 79.785,50 € (= 1.800,00 € + 600,00 € + 71.085,50 € + 6.300,00 €) και συγκεκριμένα:

- α) Πρόστιμο ύψους 1.800,00 € λόγω μη υποβολής καταστάσεων πελατών προμηθευτών για το έτος 2009 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 20 του ΚΒΣ.
- β) Πρόστιμο ύψους 600,00 € λόγω ανακριβούς καταχώρησης αξίας ενός τιμολογίου με συνέπεια την απόκρυψη εσόδων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 6 του ΚΒΣ.
- γ) Πρόστιμο ύψους 71.085,50 € λόγω μη έκδοσης ΑΛΠ για συναλλαγές ίσης αξίας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 13 του ΚΒΣ.
- δ) Πρόστιμο ύψους 6.300,00 € λόγω μη έκδοσης τιμολογίων για συναλλαγές ίσης αξίας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 12 του ΚΒΣ.

Με την αρ. πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων επιβλήθηκε στην εταιρεία πρόστιμο ύψους 6.600,00 € (= 6.000,00 € + 600,00 €) και συγκεκριμένα:

α) Πρόστιμο ύψους 6.000,00 € λόγω μη προσκόμισης κατόπιν πρόσκλησης και μη διαφύλαξης ισοζυγίου γενικού και αναλυτικού καθολικού, βιβλίου απογραφών, αναλυτικού καθολικού ταμείου πελατών και προμηθευτών, αναλυτικού ημερολογίου ταμείων και διαφόρων πράξεων, τιμολογίου πώλησης με αρ. 12-50, στελέχους ΤΠΔΑ με αρ. 1-50, των αρ. 259 & 270 ΔΑ, των δικαιολογητικών των εγγραφών μισθοδοσίας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 21 του ΚΒΣ.

β) Πρόστιμο ύψους 600,00 € λόγω εκπρόθεσμης έκδοσης τιμολογίου, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 7, 13, 17 του ΚΒΣ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητείται η ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων για τους κάτωθι προβαλλόμενους λόγους:

- 1) Μη νόμιμη επίδοση της κάθε προσβαλλομένης ΑΕΠ πράξης προστίμων ΚΒΣ του Ν.Π.
- 2) Μη σύνταξη νόμιμου αποδεικτικού επίδοσης για κάθε μια.
- 3) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει πρόστιμα ΚΒΣ στο ΝΠ
- 4) Εμπρόθεσμη υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής
- 5) Παράνομη τήρηση της διαδικασίας κλήσης προηγούμενης ακρόασης (άρθρο 20§2 του Συντ/τος) και Ν. 2690/99 άρθρο 6
- 6) Παράβαση ουσιώδους τύπου, της παράνομης διαδικασίας κατάσχεσης και παραλαβής θυροκόλλησης επισήμων – ανεπισήμων φορολογικών στοιχείων, χωρίς την παρουσία μάρτυρος.
- 7) Μη σύνταξη αναλυτικής και εμπεριστατωμένης- αιτιολογημένης έκθεσης ελέγχου.
- 8) Αιτιολογία, εσφαλμένη.
- 9) Μεταβολή της νομικής βάσης των παραβάσεων
- 10) Λανθασμένος υπολογισμός προστίμων (σωρευτικώς)
- 11) Εφαρμογή επιεικέστερων διατάξεων ως προς την επιβολή προστίμων ΚΒΣ παρελθουσών χρήσεων.
- 12) Από κανένα στοιχείο δεν αποδεικνύεται η απόκρυψη της συναλλαγής, αλλά το αντίθετο, από πλήθος εγγράφων που γνωστοποιούσαν στην Δ.Ο.Υ. τα ακριβή στοιχεία της συναλλαγής και τα πλήρη στοιχεία των συναλλασσομένων.
- 13) Πράξη ΑΕΠ χωρίς καταχώριση ημερομηνίας στα βιβλία της Δ.Ο.Υ.
- 14) Αρχή της χρηστής διοίκησης.
- 15) Οικονομική εξόντωση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4987/2022: «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 την υποπαράγραφο Α5 του πρώτου άρθρου του ν. 4152/2013, περί "Τροποποίησης διατάξεων σχετικά με τη διοικητική επίλυση των φορολογικών διαφορών" : 1. Μετά το άρθρο 70 Α του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, Κ.Φ.Ε., Α' 151) προστίθεται νέο άρθρο 70 Β ως εξής:

«Άρθρο 70 Β - Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή»

1. Ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν.

2.α. Οι διατάξεις της περίπτωσης 1 της παρούσας υποπαραγράφου ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται από 1.8.2013.»

Επειδή, με την απόφαση αριθ. ΠΟΛ.1209/2013, περί "Καθορισμού λεπτομερειών για τη λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής" ορίζεται στο άρθρο 1 ότι:

«1. Ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί ρητές πράξεις που εκδίδονται σε βάρος του από τη φορολογική αρχή από 1/8/2013 και εφεξής, πριν από τη προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, οφείλει να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.»

Επειδή, με την απόφαση αριθ. Δ6Α 1198069 ΕΞ2013/30.12.2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών:

1. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, που προβλέπεται στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 70

Β του ν. 2238/1994 (Α' 151) όπως προστέθηκε με την περίπτωση 1 μετονομάζεται σε
Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς η έκδοσή τους έχει τελεστεί την, ήτοι πριν από την**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής α) της εταιρείας, β) του ως ομόρρυθμου εταίρου και εκκαθαριστή της ανωτέρω εταιρείας '..... και γ) της, ως ομόρρυθμου εταίρου της ανωτέρω εταιρείας, ως **απαραδέκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**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.