



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 10/01/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 41

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@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 ΦΕΚ 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 (ΑΑΔΕ)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),
- δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 20/09/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:, κατά των κατωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ:

α) της υπ' αριθ. /16.07.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2020,

β) της υπ' αριθ. /16.07.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2021,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. /16.07.2024 και /16.07.2024 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 58Α Ν.4987/2022 φορολογικών ετών 2020 και 2021 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20/09/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /16.07.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, ασκούντα επιχειρηματική δραστηριότητα με αντικείμενο το χονδρικό και λιανικό εμπόριο ψαριών και τις υπηρεσίες παροχής γευμάτων χωρίς παροχή καθίσματος, πρόστιμο ύψους 3.995,06€, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδου (ΑΛΠ) από το Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου CCQ1900..... ή άλλου χειρόγραφου φορολογικού στοιχείου εσόδου σε 2.766 περιπτώσεις για πώληση ιχθύων, συνολικής αποκρυβείσας αξίας 69.452,55€ (καθαρής αξίας 61.462,43€ και ΦΠΑ 7.990,12€), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, και 8 – 13 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ). Η ανωτέρω παράβαση επισύρει την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Ν.4987/2022 κύρωση, ήτοι 7.990,12€ x 50%.

Με την υπ' αριθ. /16.07.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 1.182,21€, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδου (ΑΛΠ) από το Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου CCQ1900..... ή άλλου χειρόγραφου φορολογικού στοιχείου εσόδου σε 669 περιπτώσεις για πώληση ιχθύων, συνολικής αποκρυβείσας αξίας 20.552,30€ (καθαρής αξίας 18.187,88€ και ΦΠΑ 2.364,42€), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, και 8 – 13 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ). Η ανωτέρω παράβαση επισύρει την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Ν.4987/2022 κύρωση, ήτοι 2.364,42€ x 50%.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από 09/05/2024 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ – Α' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ, που συντάχθηκε σε εκτέλεση των υπ' αριθ. /2023 και /2023 εντολών του Προϊσταμένου της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να επανεξεταστεί η υπ' αριθ. πρωτ. /14.08.2024 ενδικοφανής προσφυγή, συνυποβάλλοντας υπεύθυνες δηλώσεις υπαλλήλων και καταστάσεις φιλοδωρημάτων, ισχυριζόμενος ότι οι διαφορές οφείλονται στα φιλοδωρήματα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 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 ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή 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 αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου... 8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης

Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύει ανάλογα η παρ. 3. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά σε ειδικές διατάξεις».

Επειδή, με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440) 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 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...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 70 του ΚΔΔικ (ν.2717/1999), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 24 του ν.4274/2014, 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 τελεσιδικώς για οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησής της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης...».

Επειδή, με την ως άνω διάταξη καθίσταται ως δικονομικός κανόνας η αρχή κατά την οποία επιτρέπεται μόνο μία φορά να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσης κατά της ίδια 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 (ΔΕΦΑΘ 3627/2013).

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών την με αριθμό πρωτ./14.08.2024 ενδικοφανή προσφυγή του, ζητώντας την ακύρωση των υπ' αριθ./16.07.2024 και/16.07.2024 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 58Α Ν.4987/2022 φορολογικών ετών 2020 και 2021 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ. Κατόπιν εξέτασης της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η υπ' αριθ. 2708/19.12.2024 απόφαση της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκαν οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ως αβάσιμοι.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά εκ νέου την ακύρωση των υπ' αριθ./16.07.2024 και/16.07.2024 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 58Α Ν.4987/2022 φορολογικών ετών 2020 και 2021 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επικαλούμενος υπεύθυνες δηλώσεις υπαλλήλων και καταστάσεις φιλοδωρημάτων, βάσει των οποίων υποστηρίζει ότι αιτιολογούνται οι προκύψασες από

αντιπαραβολικό έλεγχο αναντιστοιχίες μεταξύ των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων και των συναλλαγών μέσω POS.

Κατά συνέπεια, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκείται अपαραδέκτως για δεύτερη φορά κατά των ίδιων πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 58Α Ν.4987/2022.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της υπ' αριθ. πρωτ. /20.09.2024 ενδικοφανούς προσφυγής του
..... με ΑΦΜ:, ως **απαραδέκτης**.

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.