



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 27.02.2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 436

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδέλφειας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312372-347
E-mail : ded.ath@aade.gr.

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58),

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

4. Την από 07.11.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα Λ. ΤΚ 16672 Βάρη, κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής:

α) της υπ' αριθ. /2024 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018

β) της υπ' αριθ. /2024 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019

γ) της υπ' αριθ. /2024 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020

δ) της υπ' αριθ. /2024 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2021

ε) της υπ' αριθ. /2024 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2022.

5. Τις ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **07.11.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /02.10.2024 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους **2018** της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 90.000,00 ευρώ διότι δεν ανταποκρίθηκε στη με αριθμό πρωτοκόλλου /28.08.2022 πρόσκληση της ΥΕΔΔΕ Αττικής για την προσκόμιση των φορολογικών μνημών και αρχείων του φορολογικού έτους 2018 που δημιουργούν οι ΦΗΜ με αριθμούς μητρώου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 2 του ν. 4987/2022. Για την ανωτέρω παράβαση επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54 Ε παρ. 1 περ. β' του ν. 4987/2022 (ήδη άρθρο 53 παρ. 11 του ν. 5104/2024).

Με την υπ' αριθ. /02.10.2024 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους **2019** της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 90.000,00 ευρώ διότι δεν ανταποκρίθηκε στη με αριθμό πρωτοκόλλου /28.08.2022 πρόσκληση της ΥΕΔΔΕ Αττικής για την προσκόμιση των φορολογικών μνημών και αρχείων του φορολογικού έτους 2019 που δημιουργούν οι ΦΗΜ με αριθμούς μητρώου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 2 του ν. 4987/2022. Για την ανωτέρω παράβαση επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54 Ε παρ. 1 περ. β' του ν. 4987/2022 (ήδη άρθρο 53 παρ. 11 του ν. 5104/2024).

Με την υπ' αριθ. /02.10.2024 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους **2020** της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 90.000,00 ευρώ διότι δεν ανταποκρίθηκε στη με αριθμό πρωτοκόλλου /28.08.2022 πρόσκληση της ΥΕΔΔΕ Αττικής για την προσκόμιση των φορολογικών μνημών και αρχείων του φορολογικού έτους 2020 που δημιουργούν οι ΦΗΜ με αριθμούς μητρώου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 2 του ν. 4987/2022. Για την ανωτέρω παράβαση επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54 Ε παρ. 1 περ. β' του ν. 4987/2022 (ήδη άρθρο 53 παρ. 11 του ν. 5104/2024).

Με την υπ' αριθ. /02.10.2024 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους **2021** της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 90.000,00 ευρώ διότι δεν ανταποκρίθηκε στη με αριθμό πρωτοκόλλου /28.08.2022 πρόσκληση της ΥΕΔΔΕ Αττικής για την προσκόμιση των φορολογικών μνημών και αρχείων του φορολογικού έτους 2021 που δημιουργούν οι ΦΗΜ με αριθμούς μητρώου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 2 του ν. 4987/2022. Για την ανωτέρω παράβαση επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54 Ε παρ. 1 περ. β' του ν. 4987/2022 (ήδη άρθρο 53 παρ. 11 του ν. 5104/2024).

Με την υπ' αριθ. /02.10.2024 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους **2022** της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 90.000,00 ευρώ διότι δεν ανταποκρίθηκε στη με αριθμό πρωτοκόλλου /28.08.2022 πρόσκληση της ΥΕΔΔΕ Αττικής για την προσκόμιση των φορολογικών μνημών και αρχείων του φορολογικού έτους 2022 που δημιουργούν οι ΦΗΜ με αριθμούς μητρώου, κατά παράβαση των

διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 2 του ν. 4987/2022. Για την ανωτέρω παράβαση επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54 Ε παρ. 1 περ. β' του ν. 4987/2022 (ήδη άρθρο 53 παρ. 11 του ν. 5104/2024).

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από 30.05.2024 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 & του ν. 5104/2024 του Προϊστάμενου της ΥΕΔΔΕ Αττικής.

ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Σύμφωνα με τα στοιχεία μητρώου του συστήματος TAXIS η προσφεύγουσα τηρεί διπλογραφικά βιβλία σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 3 παρ. 10 του ν. 4308/2014, με κύρια δραστηριότητα υπηρεσίες ξενοδοχείου ύπνου, πολυτελείας και Α' κατηγορίας, με εστιατόριο.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ι.1. Στις 28.08.2022 συνεργείο ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής μετέβη στη Βουλιαγμένη Αττικής στην οδό όπου βρίσκεται το καφέ-εστιατόριο της προσφεύγουσας προκειμένου να διενεργήσει έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) & του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ). Στο πλαίσιο του ελέγχου επιδόθηκε η υπ' αριθ. /2022 πρόσκληση για τη διάθεση (προσκόμιση) λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), συμπεριλαμβανομένων των αρχείων των εν χρήσει ΦΗΜ, για τα φορολογικά έτη 2018 έως 2022.

Ι.2. Η προσφεύγουσα προσκόμισε στον έλεγχο τα αρχεία των ΦΗΜ με αρ. μητρώου

Αντίθετα, δεν προσκόμισε τα αρχεία των ΦΗΜ με αρ. μητρώου

Αιτιολόγησε δε τη μη προσκόμιση των παραπάνω προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Ι.2.1. Οι ΦΗΜ με αρ. μητρώου είναι παλαιάς τεχνολογίας, υποβλήθηκε δήλωση διακοπής λειτουργίας με ημερομηνία παύσης λειτουργίας την 06.09.2023 και επομένως δεν υφίσταται υποχρέωση προσκόμισής τους.

Ι.2.2. Για τους ΦΗΜ με αρ. μητρώου υποβλήθηκε δήλωση παύσης λειτουργίας με ημερομηνία παύσης λειτουργίας την 28.06.2021 και επομένως δεν υφίσταται υποχρέωση προσκόμισής τους.

Ι.2.3. Για τους ΦΗΜ με αρ. μητρώου υποβλήθηκε δήλωση απώλειας στις 12.04.2024.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητεί:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή.
2. Να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους.

1ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ. Αοριστία των προσβαλλόμενων πράξεων, εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 13 και 54 Ε του ν. 4174/2013 και 7 του ν. 4308/2014, έλλειψη αναγκαιότητας αιτιολογίας για τη νομιμότητα των προσβαλλόμενων πράξεων, αναφορικά με τους φορολογικούς μηχανισμούς (ΦΗΜ) με αρ. μητρώου για τους οποίους δηλώθηκε παύση χρήσης.

2ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ. Αοριστία των προσβαλλόμενων πράξεων, εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 13 και 54 Ε του ν. 4174/2013 και 7 του ν. 4308/2014, έλλειψη αναγκαιότητας αιτιολογίας για τη νομιμότητα των προσβαλλόμενων πράξεων, αναφορικά με τους φορολογικούς μηχανισμούς (ΦΗΜ) με αρ. μητρώου για τους οποίους δηλώθηκε παύση χρήσης.

3ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ. Αοριστία των προσβαλλόμενων πράξεων, εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 13 και 54 Ε του ν. 4174/2013 και 7 του ν. 4308/2014, έλλειψη αναγκαιότητας αιτιολογίας για τη νομιμότητα των προσβαλλόμενων

πράξεων, αναφορικά με τους φορολογικούς μηχανισμούς (ΦΗΜ) με αρ. μητρώου, για τους οποίους δηλώθηκε απώλεια την 12.04.2024.

4ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ. Παραβίαση των αρχών της αναλογικότητας, της αναγκαιότητας και της επιείκειας (ηπιότερου μέτρου) εκ μέρους των προσβαλλόμενων πράξεων.

5ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ. Βάσει της νομολογίας του ΕΔΔΑ και των κριτηρίων Engel, παρανόμως προσδίδεται στα επιβαλλόμενα πρόστιμα αναδρομική ισχύς.

6ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ. Για τις καταλογισθείσες παραβάσεις θα πρέπει να καταλογισθεί το ευνοϊκότερο πρόστιμο ύψους 2.500,00 ευρώ βάσει του Ν. 4174/2013 αρ. 13 παρ. 2 και αρ. 54 παρ. 2 περ. ε' και της Πολ. 1252/2015.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 – ΦΕΚ Α' 97) ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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.

[...]

2. Προσφυγή, από το δικόγραφο της οποίας παραιτήθηκε ο προσφεύγων, θεωρείται ότι δεν ασκήθηκε.».

Με τη διάταξη αυτή, καθίσταται δικονομικός κανόνας η αρχή κατά την οποία, μόνο μία φορά επιτρέπεται να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσης κατά της ίδιας 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 (3627/2013 ΔΕΦ ΑΘ).

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε ενώπιον της υπηρεσίας μας την με ημερομηνία κατάθεσης 07.11.2024 και αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονική ενδικοφανή προσφυγή προς την Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, κατά των με αριθμό /2024 πράξεων επιβολής προστίμου φορολογικών ετών 2018, 2019, 2020, 2021 & 2022 αντίστοιχα, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

Επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε, από την υπηρεσία μας, η με αριθμό απόφαση, με την οποία η ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε.

Επειδή, εν συνεχεία, η προσφεύγουσα υπέβαλε ενώπιον της υπηρεσίας μας την με ημερομηνία κατάθεσης 07.11.2024 και αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονική ενδικοφανή προσφυγή προς την Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, κατά των ίδιων ως άνω πράξεων, ήτοι κατά των με αριθμό /2024 πράξεων επιβολής προστίμου φορολογικών ετών 2018, 2019, 2020, 2021 & 2022 αντίστοιχα, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή αποτελεί δεύτερη προσφυγή ασκηθείσα κατά των ίδιων πράξεων και πρέπει για το λόγο αυτό να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **07.11.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.