



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α6**

**Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19**

**Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα**

**Τηλέφωνο : 213-1604562**

**E-Mail : ded.ath@aade.gr**

Καλλιθέα, 05-10-2023

Αριθμός απόφασης: 1521

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

**α.** του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

**β.** του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 (Β' 1440),

**δ.** του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

**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 2759/τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., κατοίκου ....., κατά:

α) της υπ' αρ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορ. έτους 2015,

β) της υπ' αρ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 2015,

γ) της υπ' αρ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορ. έτους 2016,

δ) της υπ' αρ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 2016,

ε) της υπ' αρ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορ. έτους 2017,

στ) της υπ' αρ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 2017,

ζ) της υπ' αρ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορ. έτους 2018,

η) της υπ' αρ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 2018,

θ) της υπ' αρ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορ. έτους 2015,

ι) της υπ' αρ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορ. έτους 2015,

ια) της υπ' αρ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορ. έτους 2016,

ιβ) της υπ' αρ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορ. έτους 2017,

ιγ) της υπ' αρ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορ. έτους 2018,

ιδ) της υπ' αρ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορ. έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα**, και μετά την μελέτη και

την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την υπ' αρ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορ. έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 57.603,74 €, πλέον 28.801,87 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 11.109,78 €, και συνολικά 97.515,39 €.
- 2) Με την υπ' αρ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 20.391,35 €, πλέον 10.195,68 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 30.587,03 €.
- 3) Με την υπ' αρ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορ. έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 300.908,99 €, πλέον 150.454,50 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 63.575,23 €, και συνολικά 514.938,72 €.
- 4) Με την υπ' αρ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 31.098,72 €, πλέον 15.549,36 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 46.648,08 €.
- 5) Με την υπ' αρ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορ. έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 64.294,73 €, πλέον 32.147,37 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 11.609,95 €, τέλος επιτηδεύματος 650,00 €, και συνολικά 108.702,05 €.
- 6) Με την υπ' αρ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 27.908,23 €, πλέον 13.954,12 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 41.862,35 €.
- 7) Με την υπ' αρ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορ. έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 698.036,08 €, πλέον 349.018,04 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 151.825,70 €, τέλος επιτηδεύματος 650,00 €, και συνολικά 1.199.529,82 €.

**8)** Με την υπ' αρ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 207.970,85 €, πλέον 103.985,43 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 311.956,28 €.

**9)** Με την υπ' αρ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 200,00 €, επειδή, α) δεν υπέβαλε μία δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, καθώς διαπιστώθηκε ότι διενεργεί την δραστηριότητα της εμπορίας ελαιολάδου-φυτωρίων-λαχανικών-φρούτων και εσπεριδοειδών από 01.01.2015 χωρίς να έχει υποβάλλει αντίστοιχη δήλωση μεταβολών στο φορολογικό μητρώο της Α.Α.Δ.Ε., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10§ 3<sup>α</sup> ν. 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54§1<sup>α</sup>, §2 μ. 4174/2013 και β) δεν υπέβαλε μία δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, καθώς ενώ είχε δηλώσει από 14.03.2011 ότι η οντότητα βρίσκεται σε αδράνεια, διαπιστώθηκε ότι διενεργεί συναλλαγές (αγορές-πωλήσεις) από 01.01.2015 χωρίς να έχει υποβάλει αντίστοιχη δήλωση μεταβολών στο φορολογικό μητρώο της Α.Α.Δ.Ε., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10§ 3<sup>α</sup> ν. 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54§1<sup>α</sup>, §2 ν. 4174/2013,

**10)** Με την υπ' αρ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορ. έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 €, επειδή υπέβαλε ανακριβώς μία δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα {καταστάσεις φορολογικών στοιχείων προμηθευτών-πελατών άρθρου 14§3 ν. 4174/2013}, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§3 ν. 4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54§1<sup>α</sup>, §2α ν. 4174/2013,

**11)** Με την υπ' αρ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορ. έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 €, επειδή, δεν υπέβαλε μία δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα {καταστάσεις φορολογικών στοιχείων προμηθευτών-πελατών άρθρου 14§3 ν. 4174/2013}, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§3 ν. 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54§1<sup>α</sup>, §2α ν. 4174/2013,

**12)** Με την υπ' αρ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορ. έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 €, επειδή, δεν υπέβαλε μία δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα {καταστάσεις φορολογικών στοιχείων προμηθευτών-πελατών άρθρου 14§3 ν. 4174/2013}, κατά παράβαση των διατάξεων

του άρθρου 14§3 ν. 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54§1<sup>α</sup>, §2α ν. 4174/2013,

**13)** Με την υπ' αρ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορ. έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 €, επειδή, δεν υπέβαλε μία δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα {καταστάσεις φορολογικών στοιχείων προμηθευτών-πελατών άρθρου 14§3 ν. 4174/2013}, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§3 ν. 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54§1<sup>α</sup>, §2α ν. 4174/2013,

**14)** Με την υπ' αρ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορ. έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 1.000,00 €, επειδή, δεν ανταποκρίθηκε στην υπ' αρ. .... γραπτή πρόσκληση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ και δεν προσκόμισε τα ζητούμενα με αυτή στοιχεία, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 ν. 4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1δ' , §2δ' του Κ.Φ.Δ.. (υπόχρεη σε τήρηση απλογραφικών βιβλίων και υποτροπής).

Οι ως άνω φόροι και τα πρόστιμα εδράζονται επί των από ..... εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής των διατάξεων του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ. Αιτία δε ελέγχου απετέλεσε το με αρ. πρωτ. .... έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΩΝ, με το οποίο διαβιβάστηκαν οι από ..... εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Εσφαλμένα υπολογίστηκε το φορολογητέο εισόδημα των ετών 2015 έως 2018 και το σύνολο των καταλογισθέντων φόρων, τελών και εισφορών. Το φορολογητέο εισόδημα δεν συμφωνεί με την καρτέλα «Αποκλίσεις Εσόδων» των παραπάνω ετών. Στο φορολογητέο εισόδημα εσφαλμένα δεν έχουν υπολογισθεί τα αντίστοιχα έξοδα των ετών αυτών. Το φορολογητέο εισόδημα δεν είναι ακριβές, ο δε καταλογισθείς φόρος είναι εσφαλμένος εφόσον δεν έχουν υπολογισθεί οι απαλλαγές του Φ.Π.Α..
- Δεν έχουν εκκαθαριστεί επαρκώς τα λυσιτελώς τιθέμενα νομικά και πραγματικά ζητήματα, πράγμα που δύναται να επιτευχθεί μόνο με επανέλεγχο των επισυναπτόμενων στη παρούσα παραστατικών (τιμολόγια, αποδείξεις κ.α.), τα οποία απεικονίζουν το ακριβές

φορολογητέο εισόδημα και τον αντίστοιχο αναλογούντα φόρο, λαμβανομένων επιπλέον υπόψη και των εξόδων και των απαλλαγών του ΦΠΑ.

- Παραγραφή των πράξεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. φορ. έτους 2015.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις εφόσον στηρίζονται σε έκθεση μερικού ελέγχου πρέπει να είναι μερικές και όχι οριστικές, συνεπώς είναι πλημμελείς, στερούνται αιτιολογίας και πρέπει να ακυρωθούν.
- Παραβίαση αρχής αναλογικότητας, έλλειψη σαφούς και επαρκούς αιτιολογίας, αοριστία και ελλιπής αιτιολόγηση των προσβαλλόμενων πράξεων και των οικείων εκθέσεων, ελέγχου, παραβίαση των αρχών της καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας, αντίθεση με την Ευρωπαϊκή Σύμβαση Δικαιωμάτων του Ανθρώπου λόγω παραβίασης του δικαιώματος στην περιουσία.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου είναι νομικά πλημμελείς και άκυρες, διότι γι' αυτές δεν της κοινοποιήθηκαν προσωρινές πράξεις μαζί με το σημείωμα διαπιστώσεων, όπως έγινε με τον φόρο εισοδήματος και τον Φ.Π.Α.
- Οι πράξεις επιβολής προστίμων αποτελούν κατ' άρθρο 45 ν. 4174/2013 νόμιμους τίτλους βάσει των οποίων γίνεται η εκτέλεση, επομένως πρέπει να είναι βέβαιες και πλήρως εκκαθαρισμένες οι απαιτήσεις των παραπάνω ετών, αλλιώς θα της δημιουργήσουν ανεπανόρθωτη βλάβη και οικονομική ζημιά.

**Επειδή, με το άρθρο 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999), 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 τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ. 3, 139Α και 277 παρ. 1 του παρόντος Κώδικα.....».*

**Επειδή, 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 προσβαλλόμενους 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, η προσφεύγουσα, στις ..... είχε καταθέσει στην Υπηρεσία μας την με αριθμό πρωτοκόλλου 72 ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία στρεφόταν κατά των ίδιων ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, επί της ενδικοφανούς αυτής προσφυγής εξεδόθη από την Δ.Ε.Δ. η υπ' αριθ. ....απόφαση, με την οποία απερρίφθη ως απαράδεκτη, με το σκεπτικό ότι ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις ....., ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών

(βάσει των διατάξεων του άρθ. 63 του Κ.Φ.Δ.) από την κοινοποίηση των ως άνω πράξεων, η οποία έλαβε νομίμως χώρα την .....

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή που στρέφεται για δεύτερη φορά κατά των ίδιων πράξεων, είναι απαράδεκτη.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής  
Υποστήριξης**

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