



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14-03-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: 725

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604540

Email: ded.ath@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. 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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 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 με ημερομηνία κατάθεσης **16-11-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με **Α.Φ.Μ.** ....., κατοίκου ....., κατά της:

Α) με αριθμό ...../12-10-2022 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας,

Β) από 10-10-2022 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α., του ίδιου φορολογικού έτους και Προϊσταμένου καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

Γ) Κάθε άλλης πράξης ή παράλειψης συναφούς προς τις προαναφερόμενες.

**5.** Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.

**6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

**7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **16-11-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με **Α.Φ.Μ.** ....., η οποία κατατέθηκε και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Μετά την έκδοση της με αριθ. ....../08-04-2022 εντολής ελέγχου, διενεργήθηκε, μερικός φορολογικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. για την φορολογική χρήση 2016 κατόπιν του υπ' αριθ. ΕΞ ...../01-02-2022 Δελτίου Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής σύμφωνα με την οποία η εταιρεία «..... Α.Ε.» είναι εκδότης εικονικών τιμολογίων. Η ανωτέρω επιχείρηση εξέδωσε το έτος 2016 μεταξύ άλλων, στον προσφεύγοντα δύο (2) φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 58.280,00 ευρώ. Στα πλαίσια της διαδικασίας του ελέγχου απεστάλη η με αρ. πρωτ. ....../13-04-2022 Πρόσκληση παροχής στοιχείων και βιβλίων καθώς και η γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων στα πλαίσια του ν. 4512/2018 μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου. Ο προσφεύγων υπέβαλε τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. και δήλωση φορολογίας εισοδήματος 2016 αφαιρώντας από τις εν λόγω δηλώσεις τα επίμαχα τιμολόγια. Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου, κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα οι οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρων & προστίμων, συνοδευόμενες από τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμό ...../12-10-2022 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και της από 10-10-2022 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α., προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι δεν έπρεπε να επιβληθούν τα πρόστιμα του άρθρου 58 του ΚΦΔ, καθόσον ο ίδιος προέβη στην υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων με τα ορθά δεδομένα και η επιβολή τους αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου **63 § 1** του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι: «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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης,...», συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του υπόχρεου πρέπει να στρέφεται κατά πράξης που εκδόθηκε από τη φορολογική Διοίκηση, άλλως είναι αόριστη.

**Επειδή**, όπως έχει κριθεί από το συμβούλιο της Επικρατείας, **δεν είναι αόριστο δικόγραφο προσφυγής στο οποίο δεν γίνεται μεν ρητή μνεία της προσβαλλομένης αποφάσεως και της φορολογικής αρχής κατά της οποίας στρέφεται αλλά τα ως άνω στοιχεία προκύπτουν από το όλο περιεχόμενο του δικογράφου ΣΤΕ 3197, 98, 99/1989.**

**Επειδή**, εν προκειμένω ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, **δεν στρέφεται κατά εκτελεστών πράξεων, αλλά κατά των ως άνω οικείων εκθέσεων ελέγχου**, πλην όμως, από το περιεχόμενο της ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει το αντικείμενο κατά του οποίου στρέφεται και ειδικότερα τη διαγραφή των προστίμων που προέκυψαν μετά την υποβολή από τον ίδιο τροποποιητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ για το έτος 2016, σύμφωνα με το άρθρο 58Α του ν. 4512/2018 και επομένως σύμφωνα με τη νομολογία (ΣΤΕ 3197, 98, 99/1989) η ενδικοφανής προσφυγή **δεν είναι αόριστη**, έστω και αν δεν γίνεται ρητή μνεία του αριθμού των πράξεων της φορολογικής διοίκησης.

**Επειδή** περαιτέρω, η ενδικοφανής προσφυγή υπεβλήθη εκπροθέσμως, δεδομένου ότι σύμφωνα με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΓΔΗΛΕΔ ..... ΕΞ 2020/13-04-2020 έγγραφο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ προέβη σε **ανάρτηση** των ως άνω προστίμων στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet του προσφεύγοντος την **05-07-2022** και **20-07-2022** αντίστοιχα, των οποίων έγινε **ανάγνωση** την **05-07-2022** και **20-07-2022**

αντίστοιχα και απέστειλε και σχετικό e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση του προσφεύγοντος, όπως αυτή έχει δηλωθεί από τον ίδιο «.....@yahoo.gr» και στην ηλεκτρονική διεύθυνση «.....@gmail.com», την **05-07-2022** και **20-07-2022** αντίστοιχα.

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, οι ανωτέρω πράξεις κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2α του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ..

**Επειδή**, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **16-11-2022**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **16-11-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με **Α.Φ.Μ.** ..... ως **απαράδεκτης**.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

---

**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.