



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/04/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 981

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
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), εφεξής Κ.Φ.Δ..
 - 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)*»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
 - 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 1069/4-3-2014 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 της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμόνΟριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ φορολογικού έτους 2022.
5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την

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

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αιτία για τον έλεγχο αποτέλεσε το υπ' αριθμόνΔελτίο Πληροφοριών από την Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, σύμφωνα με το οποίο, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην οντότητα, διαπιστώθηκε ότι αυτή εξέδωσε κατά το κρινόμενο έτος 2016 εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές, δεδομένου ότι δεν είχε τη δυνατότητα να πραγματοποιήσει τις αναγραφόμενες σε αυτά συναλλαγές. Μεταξύ των οντοτήτων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία από την ανωτέρω οντότητα ήταν και ο προσφεύγων.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, η Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ εξέδωσε την υπ' αριθμόνεντολή μερικού φορολογικού ελέγχου, στα πλαίσια της οποίας απεστάλη στον προσφεύγοντα η υπ' αριθμόν Γνωστοποίηση για υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων και Πρόσκληση για προσκόμιση στοιχείων. Ο προσφεύγων **ανταποκρίθηκε μερικώς μόνο** στην πρόσκληση του ελέγχου και **προσκόμισε μέρος μόνο** των ζητηθέντων.

Συγκεκριμένα υπέβαλε στις με ηλεκτρονική αλληλογραφία που έλαβε αριθμό εισερχομένου πρωτοκόλλου βιβλίο εσόδων-εξόδων έτους 2016, κατάσταση κερδών & ζημιών από 01/01/2016-31/12/2016, δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2016 χωρίς τα συνυποβαλλόμενα έντυπα και δικαιολογητικά και τέλος τις δηλώσεις Φ.Π.Α. του έτους 2016.

Επίσης, προσκόμισε στις τέσσερα (4) μπλοκ χειρόγραφων στοιχείων εσόδων, δύο (2) φακέλους με ληφθέντα στοιχεία αγορών-δαπανών έτους 2016, ένα (1) φάκελο με αντίγραφα στοιχείων που έχει εκδώσει στα έτη 2010 και 2011 στον και τα στοιχεία της ιδιοκτησίας/μίσθωσης της επαγγελματικής έδρας.

Ωστόσο, **δεν προσκόμισε** τα δύο (2) εικονικά τιμολόγια παροχής υπηρεσιών με αριθμούς 71/29-12-2016 αξίας 18.250,00 € πλέον Φ.Π.Α. 4.380,00 € και 72/29-12-2016 αξίας 17.500,00 € πλέον Φ.Π.Α. 4.200,00 € που έλαβε από τον, **δεν προσκόμισε** το σύνολο των εκδοθέντων στοιχείων της επιχείρησής του αλλά μέρος μόνο αυτών και τέλος, **δεν προσκόμισε** τις ημερήσιες αναφορές Ζ, το βιβλίο συντήρησης και οδηγιών του εν χρήσει φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού (ταμειακής μηχανής) με αρ. μητρώου

Η Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, λόγω της εν μέρει μόνο ανταπόκρισης στην υπ' αριθμόν πρόσκληση, καταλόγισε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **250,00 €**, σύμφωνα με το άρθρο 54, παρ. 1 (δ') και 2 (γ') του Κ.Φ.Δ..

Ο προσφεύγων υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητώντας την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας-στέρξη του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

2ος λόγος: Η προσβαλλόμενη πράξη τυγχάνει παντελώς αναιτιολόγητη.

3ος λόγος: Τα φερόμενα ως εικονικά τιμολόγια δεν είναι εικονικά, αλλά αποτυπώνουν πραγματική και υπαρκτή συναλλαγή με τον κ. και σε κάθε περίπτωση, δε στοιχειοθετείται από μέρους του δόλος.

Ως προς τον 1ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στερήθηκε του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή στη σελ. 17 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου αναφέρεται ότι «...εκδόθηκε το με αρ. καταχ. Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28, παρ. 1 Κ.Φ.Δ., που επέχει θέση Κλήσης προς Ακρόαση του άρθρου 6 Ν. 2690/1999. Για την παράβαση της μη προσκόμισης κατόπιν πρόσκλησης αρ. 14 Κ.Φ.Δ. των εκδοθέντων στοιχείων της οντότητας αλλά μόνο μέρος αυτών, της μη προσκόμισης των ημερήσιων αναφορών Ζ, του βιβλίου συντήρησης και οδηγιών του εν χρήσει φορολογικού μηχανισμού (ταμειακής μηχανής) με αρ. μητρώουκαθώς και τη μη προσκόμιση των δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 35.750,00 € πλέον Φ.Π.Α. 8.580,00 € εκδόσεως της οντότητας, εκδόθηκε και ο με αρ. προσωρινός προσδιορισμός προστίμου αρ. 7, παρ. 3β' ν. 4337/2015. Το με αριθμό σημείωμα διαπιστώσεων και ο με αρ. προσωρινός προσδιορισμός προστίμου αρ. 54, παρ. 1δ' Κ.Φ.Δ. **επιδόθηκαν ενυπόγραφα** στον ελεγχόμενο από τον υπογράφοντα την παρούσα στις στα γραφεία της Υπηρεσίας μας. Με το Σημείωμα Διαπιστώσεων καλούσαμε τον ελεγχόμενο να υποβάλλει εντός είκοσι (20) ημερών τις απόψεις του για τις παραβάσεις που διαπιστώσαμε. Ανταποκρινόμενος στο ανωτέρω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (ΣΔΕ)-Κλήση σε Ακρόαση, ο ελεγχόμενος υπέβαλε στην Υπηρεσία μας στις, εντός της ταχθείσας προθεσμίας, έγγραφη αίτηση-υπόμνημα που έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου και με την οποία αναφέρει τα εξής: [...]

Επειδή ο προσφεύγων σε σχέση με το ανωτέρω, επικαλείται πως ουδέποτε εμφανίστηκε ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ στις και ουδέποτε παρέλαβε το Σημείωμα Διαπιστώσεων με τον προσωρινό προσδιορισμό φόρου, αλλά ακριβώς επειδή γνώριζε ότι διενεργείτο φορολογικός έλεγχος εις βάρος του και επέκειτο έκδοση πράξεων εναντίον του, έσπευσε αυθορμήτως (και δίχως να έχει σχετική υποχρέωση) ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ στις και υπέβαλε την υπ' αριθμόν αίτηση-υπόμνημα, αιτούμενος την επίδοση τυχόν μέχρι τότε εκδοθεισών πράξεων. Στη συνέχεια, επικαλείται πως η Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ έσπευσε να εκδώσει τις οριστικές πράξεις, δίχως προηγουμένως να του έχει κοινοποιήσει τις προσωρινές.

Επειδή στον φάκελο της υπόθεσης περιλαμβάνεται αντίγραφο της από Έκθεσης Επίδοσης, η οποία φέρει την υπογραφή του προσφεύγοντος και με την οποία επιβεβαιώνονται τα ως άνω αναγραφόμενα στην οικεία Έκθεση Ελέγχου.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, στον προσφεύγοντα χορηγήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ το δικαίωμα σε προηγούμενη ακρόαση και είναι απόλυτα δική του ευθύνη το γεγονός ότι απεμπόλησε το εν λόγω δικαίωμα, μετατρέποντας το υπ' αριθμόν απαντητικό του υπόμνημα επί του με αριθμό Σημειώματος Διαπιστώσεων σε μία απλή αίτηση κοινοποίησης των οριστικών πράξεων, χωρίς να προβάλλει κάποιον ισχυρισμό προς αντίκρουση του πορίσματος του ελέγχου.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τους 2ο και 3ο ως άνω λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή οι εν λόγω ισχυρισμοί ουδεμία σχέση έχουν με το επιβληθέν πρόστιμο λόγω μη προσκόμισης του συνόλου των ζητηθέντων στοιχείων και **αλυσίτελώς προβάλλονται**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την **επικύρωση** της υπ' αριθμόνΟριστικής Πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ φορολογικού έτους 2022.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 250,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/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.