



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

**Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
E-mail : ded.ath@aade.gr**

**Καλλιθέα 08.05.23  
Αριθμός Απόφ. 1087**

## **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 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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (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. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας εταιρείας ..... νομίμως εκπροσωπούμενης με έδρα ..... κατά της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ.

5. Την ανωτέρω οριστική πράξη του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ, καθώς και την από ..... έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/14 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας αιτείται την ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

Επί της με ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας ..... , νομίμως εκπροσωπούμενης , η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα με δεδομένο ότι η κοινοποίησή της προσβαλλόμενης πράξης συντελέστηκε με συστημένη επιστολή την 22.12.22 (RE ..... GR) και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. .... εντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ , διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία την ..... για τις διαπιστώσεις του οποίου συντάχθηκε η με ημερομηνία ..... έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ν. 4308/14 και ΚΦΔ επί της οποίας εδράζεται η υπ' αριθ. .... οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 54 του ΚΦΔ ποσού 500,00 € του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ.

Ειδικότερα το συνεργείο ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ την ως άνω ημέρα ελέγχου διενήργησε έλεγχο στην ως άνω προσφεύγουσα εταιρεία , με αντικείμενο εργασιών τις υπηρεσίες εστίασης τηρώντας προς τούτο διπλογραφικά βιβλία, κατά τον οποίο προέκυψε ότι είχαν σεβριρισθεί σε 4 διακεκριμένες παρέες πελατών ποτά αξίας 4,30 € , 12,00 € 32,00 € και 12,00 € και δεν είχαν εκδοθεί για εκάστη εξ αυτών οι αντίστοιχες ΑΛΠ από την εν χρήση ΦΤΜ με αρθ' μητρώου ..... Οι ως άνω διαπιστώσεις του ελέγχου εστάλησαν με την από ..... έκθεση ελέγχου στην αρμόδια Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ, η οποία εξέδωσε την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους :

- 1) Η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου πρέπει να ακυρωθεί διότι δεν περιέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία.
- 2) Η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου πρέπει να ακυρωθεί διότι εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Α' ΔΟΥ ΠΕΙΡΑΙΑ ενώ η συνοδεύουσα αυτή από ..... έκθεση ελέγχου συντάχθηκε και θεωρήθηκε από την Προϊσταμένη της ΔΟΥ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ .
- 3) Η Φορολογική Αρχή εφάρμοσε εσφαλμένως τις ισχύουσες διατάξεις.
- 4) Η Φορολογική Αρχή δεν τήρησε το συνταγματικά κατοχυρωμένο δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης σύμφωνα με το άρθρο 20 § 2 του Συντάγματος, καθότι δεν λήφθηκε υποψη της το υποβληθέν από την προσφεύγουσα εταιρεία υπόμνημα .

**Επειδή** , η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η ελεγκτική Αρχή δεν τήρησε το συνταγματικά κατοχυρωμένο δικαίωμά της σε ακρόαση (άρθρο 20 Συντ.) καθόσον δεν ελήφθη υπόψη το υπόμνημα που υπέβαλε σε απάντηση του ΣΔΕ. έλεγχου

**Επειδή** , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **28§ 1** (Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου)

του **ΚΦΔ** ορίζεται ότι :

**1.** Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου», και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, [εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση] «ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος».

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης.

**Επειδή**, με την **ΔΕΛ Α 1069048/2.5.2014** εγκύκλιο διαταγή, δόθηκαν οδηγίες εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 28 του ΚΦΔ, με την οποία διευκρινίστηκε ότι ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου.

**Επειδή**, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία μετά την παραλαβή του υπ' αριθ. .... Υπηρεσιακού ΣΔΕ - Κλήσης σε Ακρόαση καθώς και του υπ' αρ. .... Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου με την καταλογισθείσα παράβαση υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ το από ..... Υπόμνημα – Έγγραφο απόψεις, τις οποίες όμως αυτή δεν έλαβε υπόψη της, ούτε αντέκρουσε αυτές, ει μη μόνον στην από ..... έκθεση ελέγχου της αναφέρει επακριβώς ότι: « *αν και παρήλθε ο προβλεπόμενος χρόνος η προσφεύγουσα εταιρεία δεν υπέβαλλε τις απόψεις της στην Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.* » με αποτέλεσμα δεδομένου ότι η ελεγκτική Αρχή δεν έλαβε υπόψη της την απάντηση της εταιρείας στο σημείωμα διαπιστώσεων, να στερηθεί η τελευταία του δικαιώματος της ακρόασης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ΚΦΔ.

**Κατά συνέπεια** η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί για λόγους τυπικής πλημμέλειας, γενομένου δεκτού του σχετικού λόγου της προσφυγής.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου του άρθρου **63 § 6** του **ΚΦΔ**, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ.5 Ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017, σε συνδυασμό με τη διάταξη των παρ. 1

και 2γ' του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τηρώντας την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία.

Κατόπιν αυτών παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής .

### **Αποφασίζουμε**

Την αποδοχή της με ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας ..... και την ακύρωση της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ για λόγους τυπικής πλημμέλειας .

**Φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα Απόφαση:**

Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ : 0,00 €

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ  
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.