



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/05/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1057

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022, ΦΕΚ Α΄ 206).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β΄ 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 09.01.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Πατρών, κατοίκου Πατρών, οδός αριθμός, κατά των κάτωθι πράξεων επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	28.11.2022	07.12.2022	Πρόστιμο άρθρ. 58Α παρ. 1 ΚΦΔ	01/01/2017 - 31/12/2017	10.741,90 €

2	.....	28.11.2022	07.12.2022	Πρόστιμο άρθρ. 58Α παρ. 1 ΚΦΔ	01/01/2018 - 31/12/2018	34.046,67 €
3	.....	28.11.2022	07.12.2022	Πρόστιμο άρθρ. 58Α παρ. 1 ΚΦΔ	01/01/2019 - 31/12/2019	21.115,35 €
4	.....	28.11.2022	07.12.2022	Πρόστιμο άρθρ. 58Α παρ. 1 ΚΦΔ	01/01/2020 - 31/12/2020	2.289,36 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και την από 30.9.2022 οικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Β΄ Υποδιεύθυνσης Προληπτικών Ελέγχων της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (ΥΕΔΔΕ) Πάτρας.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 09.01.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην από 12.1.2023 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών επ' αυτής, 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:

- 1) Με την υπ' αριθμ. /28.11.2022 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 58Α παρ. 1 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022) συνολικού ύψους 10.741,90 € λόγω μη έκδοσης, εντός του 2017, φορολογικών παραστατικών εσόδου για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ και συγκεκριμένα για πωληθέντα είδη της επιχείρησής του σε 8.864 διαφορετικές περιπτώσεις για καθαρή αξία συνολικού ποσού 44.806,98 € και αναλογούντα ΦΠΑ συνολικού ποσού 10.741,90 € (βλ. ανάλυση στους σχετικούς πίνακες 1 και 3 στις σελ. 17 και 19 αντίστοιχα της ως άνω από 30.9.2022 οικείας έκθεσης ελέγχου του Προϊσταμένου της Β΄ Υποδιεύθυνσης Προληπτικών Ελέγχων της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (ΥΕΔΔΕ) Πάτρας, καθώς και στη σελ. 21 αυτής) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 8, 12 και 13 ν. 4308/2014 και του άρθρου 13 παρ. 1 ν. 4174/2013 (πρόστιμο ίσο με το 100% του διαφυγέντος ΦΠΑ λόγω αφενός τήρησης λογιστικών αρχείων με απλογραφικό λογιστικό σύστημα και αφετέρου ύπαρξης άλλης μιας πράξης επιβολής προστίμου για την ίδια παράβαση εντός 5ετίας από την υπό κρίση διαπίστωση).
- 2) Με την υπ' αριθμ. /28.11.2022 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 58Α παρ. 1 ΚΦΔ συνολικού ύψους 34.046,67 € λόγω μη έκδοσης, εντός του 2018,

φορολογικών παραστατικών εσόδου για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ και συγκεκριμένα για πωληθέντα είδη της επιχείρησής του σε 27.121 διαφορετικές περιπτώσεις για καθαρή αξία συνολικού ποσού 142.021,76 € και αναλογούντα ΦΠΑ συνολικού ποσού 34.046,67 € (βλ. ανάλυση στους σχετικούς πίνακες 1 και 4 στις σελ. 17 και 19 αντίστοιχα της ως άνω από 30.9.2022 οικείας έκθεσης ελέγχου του Προϊσταμένου της Β' Υποδιεύθυνσης Προληπτικών Ελέγχων της ΥΕΔΔΕ Πάτρας, καθώς και στη σελ. 21 αυτής) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 8, 12 και 13 ν. 4308/2014 και του άρθρου 13 παρ. 1 ν. 4174/2013 (πρόστιμο ίσο με το 100% του διαφυγέντος ΦΠΑ λόγω αφενός τήρησης λογιστικών αρχείων με απλογραφικό λογιστικό σύστημα και αφετέρου ύπαρξης άλλης μιας πράξης επιβολής προστίμου για την ίδια παράβαση εντός 5ετίας από την υπό κρίση διαπίστωση).

- 3) Με την υπ' αριθμ./28.11.2022 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 58Α παρ. 1 ΚΦΔ συνολικού ύψους 21.115,35 € λόγω μη έκδοσης, εντός του 2019, φορολογικών παραστατικών εσόδου για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ και συγκεκριμένα για πωληθέντα είδη της επιχείρησής του σε 15.766 διαφορετικές περιπτώσεις για καθαρή αξία συνολικού ποσού 87.980,65 € και αναλογούντα ΦΠΑ συνολικού ποσού 21.115,35 € (βλ. ανάλυση στους σχετικούς πίνακες 1 και 5 στις σελ. 17 και 20 αντίστοιχα της ως άνω από 30.9.2022 οικείας έκθεσης ελέγχου του Προϊσταμένου της Β' Υποδιεύθυνσης Προληπτικών Ελέγχων της ΥΕΔΔΕ Πάτρας, καθώς και στη σελ. 21 αυτής) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 8, 12 και 13 ν. 4308/2014 και του άρθρου 13 παρ. 1 ν. 4174/2013 (πρόστιμο ίσο με το 100% του διαφυγέντος ΦΠΑ λόγω αφενός τήρησης λογιστικών αρχείων με απλογραφικό λογιστικό σύστημα και αφετέρου ύπαρξης άλλης μιας πράξης επιβολής προστίμου για την ίδια παράβαση εντός 5ετίας από την υπό κρίση διαπίστωση).
- 4) Με την υπ' αριθμ./28.11.2022 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 58Α παρ. 1 ΚΦΔ συνολικού ύψους 2.289,36 € λόγω μη έκδοσης, εντός του 2020, φορολογικών παραστατικών εσόδου για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ και συγκεκριμένα για πωληθέντα είδη της επιχείρησής του σε 2.902 διαφορετικές περιπτώσεις για καθαρή αξία συνολικού ποσού 17.116,76 € και αναλογούντα ΦΠΑ συνολικού ποσού 2.289,36 € (βλ. ανάλυση στους σχετικούς πίνακες 1 και 6 στις σελ. 17 και 20 αντίστοιχα της ως άνω από 30.9.2022 οικείας έκθεσης ελέγχου του Προϊσταμένου της Β' Υποδιεύθυνσης Προληπτικών Ελέγχων της ΥΕΔΔΕ Πάτρας, καθώς και στη σελ. 21 αυτής) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 8, 12 και 13 ν. 4308/2014 και του άρθρου 13 παρ. 1 ν. 4174/2013 (πρόστιμο ίσο με το 100% του διαφυγέντος ΦΠΑ λόγω αφενός τήρησης λογιστικών αρχείων με απλογραφικό λογιστικό σύστημα και αφετέρου ύπαρξης άλλης μιας πράξης επιβολής προστίμου για την ίδια παράβαση εντός 5ετίας από την υπό κρίση διαπίστωση).

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Οι ως άνω πράξεις πάσχουν ως ανακριβείς, καθώς στο αντικείμενο εργασιών αναφέρονται εσφαλμένα «.....» αντί του ορθού ΚΑΔ «.....».
- 2) Η μη έκδοση των προβλεπόμενων κατά νόμον παραστατικών οφείλεται σε παραδρομή.

Παράλληλα, ο προσφεύγων ζητά να παρουσιαστεί αυτοπροσώπως ενώπιον της Υπηρεσίας μας, προκειμένου να παράσχει τα απαραίτητα λοιπά έγγραφα και τις απαραίτητες προφορικές εξηγήσεις σχετικά με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

Ως προς τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, με τον πρώτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι στις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις αναγράφεται εσφαλμένα ως αντικείμενο εργασιών της επιχείρησής του «.....» αντί του ορθού ΚΑΔ «.....», πράγμα που αποτελεί λόγο ακύρωσής τους.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί η εσφαλμένη αναγραφή του αντικειμένου εργασιών της επιχείρησης του προσφεύγοντος στις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις έχει γίνει προφανώς εκ παραδρομής, κάτι που επιβεβαιώνεται από το γεγονός ότι στη συμπροσβαλλόμενη με τις πράξεις αυτές, ως συνιστώσα την αιτιολογία τους, από 30.9.2022 οικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Β' Υποδιεύθυνσης Προληπτικών Ελέγχων της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (ΥΕΔΔΕ) Πάτρας, τόσο στην σελ. 1 αυτής, στα γενικά στοιχεία της ταυτότητας της επιχείρησης του προσφεύγοντος, σε δύο (2) μάλιστα σημεία («ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ» και ενότητα 1 («ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ – ΕΛΕΓΧΟΥ»)), όσο και -κυρίως- στη σελ. 2, στην ενότητα 2 («ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ Ο.Π.Σ. TAXIS ΓΙΑ ΤΑ ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ – ΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. – ΤΗΝ ΑΣΚΟΥΜΕΝΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ»), όπου περιγράφεται με λεπτομέρεια και αναλυτικά η ασκούμενη από τον προσφεύγοντα δραστηριότητα, αναγράφεται και περιγράφεται το αληθές αντικείμενο εργασιών. Εξάλλου, από το σύνολο της έκθεσης ελέγχου προκύπτει σαφώς το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης του προσφεύγοντος κατά τρόπο που να μην καταλείπεται καμιά αμφιβολία περί τούτου. Η μη άλλωστε ορθή αναγραφή του αντικειμένου εργασιών της ελεγχόμενης επιχείρησης στις οικείες καταλογιστικές πράξεις -και αυτό είναι το ουσιαστικότερο- σε καμιά περίπτωση δεν αποτελεί λόγο ακύρωσής τους, καθώς το στοιχείο αυτό δεν επηρεάζει κατά κανένα τρόπο την άμυνά της κατά των πράξεων αυτών και ευρύτερα το δικαίωμά της σε παροχή έννομης προστασίας τόσο σε επίπεδο δικαστηρίων όσο και κατά το ενδικοφανές στάδιο, όταν μάλιστα αυτή δεν έχει περισσότερους του ενός κλάδους δραστηριότητας ή διαφορετικούς δηλωμένους κωδικούς δραστηριότητας, ώστε να μπορεί, εντελώς υποθετικά, να τεθεί ζήτημα τυχόν σύγχυσης και ασάφειας. Για τους λόγους αυτούς, ο πρώτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς το δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, με το δεύτερο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι η μη έκδοση στην υπό κρίση περίπτωση των προβλεπόμενων κατά νόμον παραστατικών οφείλεται σε παραδρομή.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως αόριστος. Κι αυτό, γιατί ο προσφεύγων δεν εξειδικεύει σε τι ακριβώς συνίσταται η παραδρομή στη μη έκδοση στην υπό κρίση περίπτωση των προβλεπόμενων κατά νόμον παραστατικών και ποια/ποιες διάταξη/διατάξεις επιβάλλουν σε μια τέτοια περίπτωση την ακύρωση των οικείων καταλογιστικών πράξεων, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατό να εξεταστεί και να κριθεί στην ουσία του ο ισχυρισμός του αυτός. Για το λόγο αυτό, ο δεύτερος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως αόριστος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 09.01.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, **και την επικύρωση** των κάτωθι πράξεων επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος
1	28.11.2022	07.12.2022	Πρόστιμο άρθρ. 58Α παρ. 1 ΚΦΔ	01/01/2017 - 31/12/2017
2	28.11.2022	07.12.2022	Πρόστιμο άρθρ. 58Α παρ. 1 ΚΦΔ	01/01/2018 - 31/12/2018
3	28.11.2022	07.12.2022	Πρόστιμο άρθρ. 58Α παρ. 1 ΚΦΔ	01/01/2019 - 31/12/2019
4	28.11.2022	07.12.2022	Πρόστιμο άρθρ. 58Α παρ. 1 ΚΦΔ	01/01/2020 - 31/12/2020

Η συνολική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική συνολική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας:

Φορολογική περίοδος 01.01.2017-31.12.2017:

Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ. 1 ΚΦΔ συνολικού ύψους 10.741,90 €

(ως η ως άνω υπ' αριθμ./28.11.2022 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών)

Φορολογική περίοδος 01.01.2018-31.12.2018:

Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ. 1 ΚΦΔ συνολικού ύψους 34.046,67 €

(ως η ως άνω υπ' αριθμ./28.11.2022 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών)

Φορολογική περίοδος 01.01.2019-31.12.2019:

Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ. 1 ΚΦΔ συνολικού ύψους 21.115,35 €

(ως η ως άνω υπ' αριθμ./28.11.2022 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών)

Φορολογική περίοδος 01.01.2020-31.12.2020:

Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ. 1 ΚΦΔ συνολικού ύψους 2.289,36 €

(ως η ως άνω υπ' αριθμ./28.11.2022 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.