



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 25.04.23

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός Απόφ. 221

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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. Την από 30.12.22 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «..... **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ** » με ΑΦΜ: , νομίμως εκπροσωπούμενης , με έδρα τον Δήμο Αττικής , επί της οδού , αριθμός , ΤΚ: κατά της από 02.12.22 και με ΑΧΚ/1 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 της ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 της ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας αιτείται την τροποποίηση .

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α 1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30.12.22 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «..... » με ΑΦΜ: η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα, κατά τη διάρκεια τακτικού ελέγχου εκ μέρους του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για τη φορολογική περίοδο 01.01/2018 - 31.12.18 (δυνάμει της υπ' αριθμόν/0/1118/17.01.22 εντολής ελέγχου) και πριν την έκδοση του Προσωρινού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, προέβη στις 29.11.22 στην υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 19, παρ. 3 (γ') του Ν. 4174/2013 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 397 του Ν. 4512/2018. Συνεπεία της εν λόγω υποβολής, προέκυψε επιπλέον ποσό κύριου φόρου ύψους 123.646,56 € σε σχέση με την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση.Στο πλαίσιο αυτό, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην οποία υπάγεται η προσφεύγουσα (ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ), υπολογίστηκε πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 58 του Ν. 4174/2013 λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης, το οποίο προσδιορίστηκε σε 30.911,64 € ως εξής:

	Ποσά
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση αρχικής δήλωσης (κωδ. 011)(Α)	326.375,67
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση τροποποιητικής δήλωσης (Β)	450.022,23
Διαφορά για υπολογισμό προστίμου (Β) -(Α)=(Γ)	123.646,56
Ποσοστό διαφοράς ως προς το αρχικό ποσό (Γ)/(Α)<50%=Δ	37,88% 20%≤Δ ≤ 50%
Πρόστιμο (Γ) = 25 % επί της διαφοράς (άρθρο 54§1περ.β)	30.911,64

Το πρόστιμο υπολογίστηκε και βεβαιώθηκε οίκοθεν από το Τμήμα Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ στις 02.12.22 και εκδόθηκε η υπ' αριθμόν Ταυτότητα Οφειλής στις 02/12/2022.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσβάλλει την ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

α) Έλλειψη αιτιολογίας της πράξης επιβολής κύρωσης

β) Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 19, παρ. 3 (γ'), 72, παρ. 18 και 58, παρ. 1 του Ν. 4174/2013.

Ως προς τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο επίμαχος καταλογισμός χωρίς την έκδοση

ιδιαίτερης πράξης επιβολής της κύρωσης παραβιάζει τον ουσιώδη τύπο της διαδικασίας που προβλέπεται στο άρθρο 62 του ΚΦΔ .

Επειδή, το άρθρο 18 § 1 δ (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) του **Κ.Φ.Δ.** ορίζει, ότι:

δ. Εάν η εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου των άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 1, κατά περίπτωση. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

Επειδή, το άρθρο 62 του Κ.Φ.Δ. ορίζει, ότι:

«1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. 2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα. 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία. 4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή, το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ. ορίζει:

«1.Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης 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. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. 6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το

καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής αυτού. Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.»

Επειδή σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ έλαβε υπόψη, για τον υπολογισμό του προστίμου, τη διαφορά του χρεωστικού ποσού για βεβαίωση (κωδ. 011) μεταξύ της αρχικής και της τροποποιητικής δήλωσης, όπως αναφέρεται στον παρακάτω πίνακα:

	Ποσά
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση αρχικής δήλωσης (κωδ. 011)(Α)	326.375,67
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση τροποποιητικής δήλωσης (Β)	450.022,23
Διαφορά για υπολογισμό προστίμου (Β) -(Α)=(Γ)	123.646,56
Ποσοστό διαφοράς ως προς το αρχικό ποσό (Γ)/(Α)<50%=Δ	37,88% 20%≤Δ ≤ 50%
Πρόστιμο (Γ) = 25 % επί της διαφοράς (άρθρο 54§1περ.β)	30.911,64

Επειδή, από τα στοιχεία του φάκελου της υπόθεσης δεν προκύπτει να έχει γίνει κοινοποίηση της πράξης επιβολής προστίμου εκ μέρους της φορολογικής αρχής στην προσφεύγουσα, η οποία ισχυρίζεται ότι δεν έχει λάβει γνώση αυτής, παρά μόνο μέσω της προσωποποιημένης πληροφόρησης στο πληροφοριακό σύστημα taxisnet, και περαιτέρω όπως διαπιστώθηκε από την Υπηρεσία μας , δεν έχει εκδοθεί σχετική πράξη και έκθεση ελέγχου, θα πρέπει να γίνει αποδεκτός ο προβαλλόμενος λόγος της προσφυγής και να ακυρωθεί το πρόστιμο που επιβλήθηκε.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36§1,2 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

2) Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: α) ..., β) ..., γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά» και με τις διατάξεις του άρθρου 63§6 του ίδιου κώδικα, ορίζεται ότι: «Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., 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 Κ.Φ.Δ., 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.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από 30.12.22 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ:, για λόγους τυπικής πλημμέλειας και την ακύρωση του με αριθμ. χρημ. Κατ. με ΑΧΚ/1 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 της ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Σ η μ ε ί σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της