



**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ** : Α5 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604576  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

**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 ΑΑΔΕ (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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 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 από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ....., κατοίκου ....., κατά του υπ' αριθ. ....οριστικού προσδιορισμού προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> παρ.1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τον υπ' αριθ. ....οριστικό προσδιορισμό προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> παρ.1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, του οποίου ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .....και αριθμό πρωτοκόλλου .....ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ....., η οποία 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:

Με τον υπ' αριθ. ....οριστικό προσδιορισμό προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> παρ.1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο λόγω: α) μη έκδοσης δώδεκα (12) φορολογικών στοιχείων παροχής υπηρεσιών, με συνολικό ποσό αποκρυσταλλώσεως αξίας ποσού 19.425,00€ πλέον ΦΠΑ 4.517,35€ και β) ανακριβούς έκδοσης οκτώ (8) φορολογικών στοιχείων παροχής υπηρεσιών, με συνολικό ποσό αποκρυσταλλώσεως αξίας ποσού 3.416,24€ πλέον ΦΠΑ 816,85.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται στην από .....έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. ....εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του.

### ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθ. ....εντολή μερικού ελέγχου γραφείου, όπως αυτή τροποποιήθηκε με την υπ' αριθ. .... εντολή ελέγχου, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, διενεργήθηκε για τον προσφεύγοντα έλεγχος φορολογίας εισοδήματος (ν. 4172/2013), ΦΠΑ (ν.2859/2000) και ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων (ν. 4308/2014 ΕΛΠ), για το φορολογικό έτος 2016.

Ο έλεγχος απέστειλε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή την υπ' αριθ. πρωτ. .... γνωστοποίηση της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων για τις φορολογίες και τις φορολογικές περιόδους ή υποθέσεις που αναφέρονται στην εντολή ελέγχου, μέχρι την ημερομηνία κοινοποίησης του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4152/2018.

Με την ίδια γνωστοποίηση ο προσφεύγων ενημερώθηκε για τη δυνατότητα περιορισμού του προστίμου των άρθρων 58, 58<sup>Α</sup> παρ. 2, 59, 72 παρ. 17 του ΚΦΔ, στο εξήντα τοις εκατό (60%), σε περίπτωση που η προκύπτουσα οφειλή από τις υποβληθείσες δηλώσεις εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου.

Ο ελεγχόμενος πριν από την κοινοποίηση του υπ' αριθ. .... σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου, υπέβαλε στην αρμόδια για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ ΘΗΡΑΣ, συμπληρωματικές-τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ ως κάτωθι:

Υποβληθείσες δηλώσεις βάσει ν. 4512/2018		
Χρήση/Περίοδος	Είδος Δήλωσης	Αριθ. δήλωσης-Ημ/νία Υποβολής
2016	Δήλωση φορολογίας εισοδήματος	.....
01/01/2016-31/03/2016	Δήλωση ΦΠΑ 1 <sup>ο</sup> τρίμηνο	.....
01/04/2016-30/06/2016	Δήλωση ΦΠΑ 2 <sup>ο</sup> τρίμηνο	.....
01/07/2016-30/09/2016	Δήλωση ΦΠΑ 3 <sup>ο</sup> τρίμηνο	.....
01/10/2016-31/12/2016	Δήλωση ΦΠΑ 4 <sup>ο</sup> τρίμηνο	.....

Συνεπεία της υποβολής των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων βάσει των διατάξεων του ν. 4512/2018, εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ οι υπ' αριθ..... πράξεις επιβολής προστίμου με τις οποίες βεβαιώθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ανακρίβειας του άρθρου 58<sup>Α</sup> παρ. 2 του ΚΦΔ.

Κατόπιν της υποβολής των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων δεν διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο ΦΠΑ περαιτέρω διαφορές φορολογητέων εκροών και εισροών για την ελεγχόμενη περίοδο 01/01/2016-31/12/2016. Ωστόσο βάσει των διαπιστώσεων ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων (ΕΛΠ) σχετικά με τη μη έκδοση και ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων, εκδόθηκε η υπ' αριθ. ....πράξη προσδιορισμού προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> του ΚΦΔ. Το πόρισμα ελέγχου της από .....έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, έγιναν αποδεκτά από τον προσφεύγοντα με την υπ' αριθ. πρωτ. .... υπεύθυνη δήλωση.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης και τη διαγραφή από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ, του 40% των προστίμων που εμφανίζονται ως οφειλόμενα και αφορούν πρόστιμα εισοδήματος και ΦΠΑ της παρ. 2 του άρθρου 58<sup>Α</sup> , προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

- Εσφαλμένη ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών και εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή του άρθρου 58<sup>Α</sup> του ΚΦΔ: σύμφωνα με τις διατάξεις του εν λόγω άρθρου τα πρόστιμα της παρ. 1 (μη έκδοσης) αφαιρούνται από τα πρόστιμα της παρ.2 (ανακρίβεια). Στην προκειμένη περίπτωση και ενώ ήταν σε γνώση της υπηρεσίας η υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων εισοδήματος και ΦΠΑ, του επιβλήθηκε το πρόστιμο της παρ. 1 του άρθρου 58<sup>Α</sup> του ΚΦΔ. Επιπροσθέτως η Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ δεν προέβη στη διαγραφή των υπολοίπων 40% που εμφανίζονται ως οφειλόμενα και αφορούν πρόστιμα εισοδήματος και ΦΠΑ της παρ. 2 του άρθρου 58<sup>Α</sup> .

**Επειδή**, με το άρθρο 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999) ορίζεται ότι: «1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ. 3,139Α και 277 παρ. 1 του παρόντος Κώδικα. [...] 2. Προσφυγή, από το δικόγραφο της οποίας παραιτήθηκε ο προσφεύγων, θεωρείται ότι δεν ασκήθηκε.».

Με τη διάταξη αυτή, καθίσταται δικονομικός κανόνας η αρχή κατά την οποία, μόνο μία φορά επιτρέπεται να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσης κατά της ίδιας διοικητικής πράξης. Έτσι, αποκλείεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, αδιάφορα από τους προβαλλόμενους λόγους και ανεξάρτητα από την τύχη της πρώτης (πρβλ. ΟΛ ΣτΕ 3840/2009, 3620/1995 ΣτΕ 97/2011, 1306/2010 κ.ά.). Κατά την έννοια δε της διάταξης αυτής, ως πρώτη προσφυγή θεωρείται εκείνη που προηγήθηκε χρονικά, δηλαδή εκείνη για την οποία συντάχθηκε χρονικά προγενέστερη πράξη κατάθεσης (..... ΔΕΦ ΑΘ).

**Επειδή**, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με ημερομηνία κατάθεσης .....και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονική ενδικοφανή προσφυγή προς τον Προϊστάμενο του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, κατά του υπ' αριθ. ....οριστικού προσδιορισμού προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> της υπ' αριθ. .... φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

**Επειδή**, εν συνεχεία, υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με ημερομηνία κατάθεσης .....και αριθμό πρωτοκόλλου .....ηλεκτρονική ενδικοφανή προσφυγή προς τον

Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ, κατά της υπ' αριθ. ....ίδιας πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω, η άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής που στρέφεται κατά της υπ' αριθ. ....πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., κρίνεται απαράδεκτη.

**Επειδή** σε κάθε περίπτωση, ο φορολογούμενος στα πλαίσια του άρθρου 63B του ΚΦΔ, δύναται να ζητήσει την τροποποίηση ή την ακύρωση των υπ' αριθ. .... πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ, εντός της προθεσμίας των τριών (3) ετών από την κοινοποίησή τους, για λόγους που ανάγονται σε έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, με την υποβολή σχετικής αίτησης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ, προσκομίζοντας τα κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία για την στοιχειοθέτηση της έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης ως προς το ποσό που του καταλογίσθηκε ως ανακρίβεια, βάσει των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 5 του ίδιου άρθρου, λόγω υποβολής των τροποποιητικών δηλώσεων ΦΠΑ περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, αφού ληφθούν υπόψη και τα επιβληθέντα πρόστιμα της παρ.1 του ίδιου ως άνω άρθρου.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ως **απαράδεκτης**.

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η/Ο 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.