



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06/04/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 897

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 υπόψη:

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).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά των:

α) με αριθμόΠράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2016 - 15/03/2021, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης,

β) με αριθμόΠράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης,

γ) με αριθμόΠράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης,

δ) με αριθμόΠράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης,

ε) με αριθμόΠράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης,

στ) με αριθμόΠράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/12/2021, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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 την με αριθμόΠράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2016 - 15/03/2021, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού **6.199,76 €** (1.528,89 + 1.268,52 + 1.237,74 + 1.450,86 + 675,52 + 38,23) λόγω ανακριβούς έκδοσης τιμολογίων ή αποδείξεων παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου εσόδου, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου, ως κάτωθι:

- Για το φορολογικό έτος 2016, ανακριβής έκδοση 66 παραστατικών, με συνολικό ποσό ανακρίβειας 16.082,70 € (καθ. Αξία 13.024,92 + Φ.Π.Α. 3.057,78).
Πρόστιμο: $3.057,78 * \frac{1}{2} = 1.528,89 \text{ €}$
- Για το φορολογικό έτος 2017, ανακριβής έκδοση 62 παραστατικών, με συνολικό ποσό ανακρίβειας 13.108,00 € (καθ. Αξία 10.570,97 + Φ.Π.Α. 2.537,03).
Πρόστιμο: $2.537,03 * \frac{1}{2} = 1.268,52 \text{ €}$
- Για το φορολογικό έτος 2018, ανακριβής έκδοση 54 παραστατικών, με συνολικό ποσό ανακρίβειας 12.790,00 € (καθ. Αξία 10.314,52 + Φ.Π.Α. 2.475,48).
Πρόστιμο: $2.475,48 * \frac{1}{2} = 1.237,74 \text{ €}$
- Για το φορολογικό έτος 2019, ανακριβής έκδοση 67 παραστατικών, με συνολικό ποσό ανακρίβειας 14.992,15 € (καθ. Αξία 12.090,44 + Φ.Π.Α. 2.901,71).
Πρόστιμο: $2.901,71 * \frac{1}{2} = 1.450,86 \text{ €}$
- Για το φορολογικό έτος 2020, ανακριβής έκδοση 48 παραστατικών, με συνολικό ποσό ανακρίβειας 6.980,35 € (καθ. Αξία 5.629,31 + Φ.Π.Α. 1.351,04).
Πρόστιμο: $1.351,04 * \frac{1}{2} = 675,52 \text{ €}$
- Για το χρονικό διάστημα από 01/01/2021 - 15/03/2021, ανακριβής έκδοση 5 παραστατικών, με συνολικό ποσό ανακρίβειας 395,00 € (καθ. Αξία 318,55 + Φ.Π.Α. 76,45). Πρόστιμο: $76,45 * \frac{1}{2} = 38,23 \text{ €}$

Με την με αριθμόΠράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **3.000,00 €** (30*100,00€) λόγω μη εξόφλησης από λήπτες του τριάντα (30) φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας πεντακοσίων (500,00) ευρώ και άνω, αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.3 του άρθρου 20 του ν.3842/2010. Οι ανωτέρω συνιστούν παραβάσεις της περ. ιζ' της παρ.1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. και επισύρουν τις κυρώσεις της περ. θ' της παρ.2 του Κ.Φ.Δ..

Με την με αριθμόΠράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **5.100,00 €** (51*100,00€) λόγω μη εξόφλησης από λήπτες του πενήντα ενός (51) φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας πεντακοσίων (500,00) ευρώ και άνω, αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.3 του άρθρου 20 του ν.3842/2010. Οι ανωτέρω συνιστούν παραβάσεις της περ. ιζ' της παρ.1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. και επισύρουν τις κυρώσεις της περ. θ' της παρ.2 του Κ.Φ.Δ..

Με την με αριθμόΠράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **6.700,00 €** (67*100,00€) λόγω μη εξόφλησης από λήπτες του εξήντα επτά (67) φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας πεντακοσίων (500,00) ευρώ και άνω, αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.3 του άρθρου 20 του ν.3842/2010. Οι ανωτέρω συνιστούν παραβάσεις της περ. ιζ' της παρ.1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. και επισύρουν τις κυρώσεις της περ. θ' της παρ.2 του Κ.Φ.Δ..

Με την με αριθμόΠράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2020 – 31/12/2020, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **4.600,00 €** (46*100,00€) λόγω μη εξόφλησης από λήπτες του σαράντα έξι (46) φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας πεντακοσίων (500,00) ευρώ και άνω, αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.3 του άρθρου 20 του ν.3842/2010. Οι ανωτέρω συνιστούν παραβάσεις της περ. ιζ' της παρ.1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. και επισύρουν τις κυρώσεις της περ. θ' της παρ.2 του Κ.Φ.Δ..

Με την με αριθμόΠράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2021 – 15/03/2021, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **500,00 €** (5*100,00€) λόγω μη εξόφλησης από λήπτες του πέντε (5) φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας πεντακοσίων (500,00) ευρώ και άνω, αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.3 του άρθρου 20 του ν.3842/2010. Οι ανωτέρω συνιστούν παραβάσεις της περ. ιζ' της παρ.1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. και επισύρουν τις κυρώσεις της περ. θ' της παρ.2 του Κ.Φ.Δ..

Οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στην από έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων των Ε.Λ.Π. και του Κ.Φ.Δ., της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας (Υποδιεύθυνση Α' Προληπτικών Ελέγχων Τρίπολης), μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος με αντικείμενο εργασιών «ΓΡΑΦΕΙΟ ΤΕΛΕΤΩΝ», σε εκτέλεση της με αριθμό εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω υπηρεσίας, για τα φορολογικά έτη 2016 - 2021.

Ο εν λόγω έλεγχος επικεντρώθηκε:

- Στην ορθή έκδοση των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών και συγκεκριμένα στις δαπάνες με εντολή και για λογαριασμό του πελάτη και
- Στην εξόφληση από τους λήπτες τους (ιδιώτες – αγοραστές των αγαθών ή των υπηρεσιών) των φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας πεντακοσίων (500,00) ευρώ και άνω, αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ή άλλως την τροποποίησή τους προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η με αριθμό προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. είναι εσφαλμένη καθώς εδράζεται σε εσφαλμένα συμπεράσματα περί ανακριβούς έκδοσης εξαιτίας της μη προσκόμισης αποδείξεων που αφορούν έξοδα τρίτων για λογαριασμό πελάτη.
2. Οι με αριθμό προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. είναι εσφαλμένες διότι από τα 199 παραστατικά για τα οποία επιβλήθηκε το πρόστιμο για μη εξόφληση με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, τουλάχιστον τα 64 εξ αυτών δεν υπερβαίνουν το ποσό των 500,00 €.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.:

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.....

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1064/2017 με θέμα την Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27.04.2017) η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, η οριζόμενη προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση της κατά το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ., ενδικοφανούς προσφυγής, είναι αποκλειστική, με συνέπεια η παρέλευσή της να επιφέρει την απώλεια του δικαιώματος άσκησης της προσφυγής.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις του κοινοποιήθηκαν στις, χωρίς να προσκομίζει κάποιο σχετικό δικαιολογητικό έγγραφο ή να επικαλείται οτιδήποτε προς επίρρωση του ισχυρισμού του.

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθμό πρωτ. Έκθεση Επίδοσης της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, στις και ώρα 12:00, η ΥΕ επιμελήτρια με βαθμό Γ', μετέβη στη διεύθυνση της επαγγελματικής έδρας του προσφεύγοντος, όπου δεν βρήκε τον ίδιο και επέδωσε στη σύζυγο και συνεργάτη του κ. τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου και την από Έκθεση Μερικού Ελέγχου για τα φορολογικά έτη 2016 – 2021.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., η προθεσμία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής κατά των προσβαλλόμενων πράξεων ήταν η 23η/11/2022. Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις 08/12/2022, ήτοι μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας.

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, απαραδέκτως υποβάλλεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου 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.