



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/04/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 998

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19,
Καλλιθέα
Ταχ. Κώδικας : 176 71
Τηλέφωνο : 2131604550, 534
E-mail : ded.ath@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 ΦΕΚ 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. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 28-12-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των:

Α) με αριθμό/06-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

Β) με αριθμό/06-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού

ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

Γ) με αριθμό/06-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

Δ) με αριθμό/06-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

Ε) με αριθμό/06-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

ΣΤ) με αριθμό/06-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και

Ζ) με αριθμό/06-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Την από 04-01-2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28-12-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του , με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε 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:

Σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου του Taxis, ο προσφεύγων, ο οποίος τηρεί απλογραφικά βιβλία, προέβη σε επανέναρξη εργασιών στις 01-12-2008 με κύρια δραστηριότητα: «ΟΔΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΑΛΛΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ..».

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά των κάτωθι πράξεων, σύμφωνα με τις οποίες:

Α) Με την με αριθμό/06-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 26.054,45 € πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 13.027,22 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **39.081,67 €**.

Β) Με την με αριθμό/06-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 25.770,45 € πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 12.885,22 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **38.655,67 €**.

Γ) Με την με αριθμό/06-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **1.300,00 €** (100,00 + 12 X 100,00), σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1α και 2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ, λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.3 του άρθρου 14 του ΚΦΔ και του άρθρου 36 του ν.2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ).

Δ) Με την με αριθμό/06-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **1.300,00 €** (100,00 + 12 X 100,00), σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1α και 2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ, λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.3 του άρθρου 14 του ΚΦΔ και του άρθρου 36 του ν.2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ).

Ε) Με την με αριθμό/06-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **250,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1δ και 2γ του άρθρου 54 του ΚΦΔ, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης του άρθρου 14 του ΚΦΔ για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων.

ΣΤ) Με την με αριθμό/06-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 44.252,57 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 22.126,29 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 7.601,51 €, πλέον τέλους επιτηδεύματος ποσού 650,00 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **74.630,37 €**.

Ζ) Με την με αριθμό/06-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 47.111,13 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 23.555,57 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 8.173,22 €, πλέον τέλους επιτηδεύματος ποσού 650,00 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **79.489,92 €**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από 06-11-2023 εκθέσεις μερικού ελέγχου ΦΠΑ, φορολογίας εισοδήματος και ορθής τήρησης βιβλίων & έκδοσης στοιχείων, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 δυνάμει της με αριθ./30-06-2023 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου.

Σύμφωνα με την από 04-01-2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις και εκθέσεις κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή και ηλεκτρονικά, μέσω του συστήματος της ΑΑΔΕ (e-κοινοποίηση), στις 27-11-2023 και ως εκ τούτου, η εκ του νόμου προθεσμία για εμπρόθεσμη υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής παρήλθε στις 27-12-2023.

Ωστόσο, η με αρ. πρωτ./08-11-2023 ως άνω συστημένη επιστολή της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου με θέμα: «Κοινοποίηση Οριστικών Αποτελεσμάτων Ελέγχου» παραδόθηκε στον

προσφεύγοντα στις **08-12-2023**, όπως προκύπτει από την ιστοσελίδα των ΕΛΤΑ – πεδίο «Εντοπισμός Αντικειμένου» (REGR).

Επομένως, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή **ασκήθηκε εμπρόθεσμα**.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή.
2. Να ακυρωθούν μερικά ή ολικά ή να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Προς επίρρωση των παραπάνω προβάλλει τους εξής λόγους:

1^{ος} ΛΟΓΟΣ. Παραβίαση των συνταγματικώς κατοχυρωμένων αρχών της καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας (άρθρο 4 § 1 και 5 του Συντάγματος)

2^{ος} ΛΟΓΟΣ. Παραβίαση του δικαιώματος στην περιουσία (άρθρο 1 του Πρώτου Προσθέτου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ)

3^{ος} ΛΟΓΟΣ. Αντισυνταγματικότητα της επιβολής του τέλους επιτηδεύματος, λόγω παραβίασης των άρθρων 78 § 1, 5 § 1, 25 § 1 εδ. δ' και 4 §§ 1 και 5 του Συντάγματος και τις κατοχυρωμένες από αυτά αρχές της καθολικότητας και της ισότητας του φόρου

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 1 της με αριθμό **A.1165/2022** Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«...»

Σε περίπτωση που υφίσταται αποδεδειγμένη αδυναμία υποβολής ψηφιακά, οι ενδικοφανείς προσφυγές και τα αιτήματα αναστολής υποβάλλονται χειρόγραφα στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της.».

Επειδή, στην από 04-01-2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«...»

Ο προσφεύγων ... απέστειλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ... στο email ... της Υπηρεσίας μας ... στις 28/12/2023 με την αιτιολογία ότι κατά την 27^η/12/2023 την κατέθεσε ματαίως στο σύστημα της ΑΑΔΕ το οποίο ως χαρακτηριστικά αναφέρει «προφανώς είχε πέσει».

Σημειώνουμε ότι ο αντίδικος δεν προσκομίζει οιοδήποτε έγγραφο από το οποίο να αποδεικνύεται η εν λόγω αδυναμία του να υποβάλλει την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στην πλατφόρμα της ΑΑΔΕ ως προβλέπεται από τις προαναφερθείσες διατάξεις. Η παρούσα προσφυγή και το αίτημα αναστολής καταχωρήθηκαν στην πλατφόρμα της ΑΑΔΕ στις 28/12/2023 με ID υπόθεσης ...,

...».

Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων δεν υπέβαλε την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με την με αριθμό A.1165/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθώς δεν υπεβλήθη σώμα ενδικοφανούς προσφυγής φέρον ψηφιακή βεβαίωση εγγράφου μέσω του gov.gr. Ωστόσο, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης κρίνεται σκόπιμη η εξέτασή της.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 – ΦΕΚ Α' 97) ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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 τελεσιδικώς για οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 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 (3627/2013 ΔΕΦ ΑΘ).

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με ημερομηνία κατάθεσης 28-12-2023 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, κατά των:

Α) με αριθμό/06-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017,

Β) με αριθμό/06-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018,

Γ) με αριθμό/06-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017,

Δ) με αριθμό/06-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018,

Ε) με αριθμό/06-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023,

ΣΤ) με αριθμό/06-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017 και

Ζ) με αριθμό/06-11-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018.

Επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε, από την Υπηρεσία μας, η με αριθ. /01-04-2024 απόφαση, με την οποία η ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε.

Επειδή, εν συνεχεία, ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με ημερομηνία κατάθεσης 28-12-2023 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, κατά των **ίδιων ως άνω πράξεων**.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή αποτελεί δεύτερη προσφυγή ασκηθείσα κατά των **ίδιων πράξεων** και πρέπει για το λόγο αυτό να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 28-12-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.