



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη : 04/06/2018

Αριθμός απόφασης: **1149**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3.Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης/2018 με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμίαμε ΑΦΜ, με κύρια δραστηριότητα τη κατασκευή κτιρίων και τεχνικών έργων πολιτικού μηχανικού, με έδρα την πόλη τηςεπί της οδούΤ.Κ....., κατά της υπ' αριθ'/2017 πράξης επιβολής προστίμου ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ....., με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από... /2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, 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, **επαγόμεστε** τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ, άρθρου 54 παρ 1δ και 2δ, του Ν 4174/2013, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., δυνάμει της με αριθ./2017 εντολής ελέγχου για διενέργεια εκπλήρωσης, των φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική χρήση 1/1-31/12/2006, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού **500,00€**.

Ειδικότερα, το πρόστιμο επιβλήθηκε γιατί η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμό πρωτ. .../2017, έγγραφο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων της Δ.Ο.Υ....., όσον αφορά τις συναλλαγές της με τη φερόμενη εκδότρια, επιχείρηση «.....», με ΑΦΜ, κατά τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2006, εντός πέντε ημερών από την κοινοποίηση της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ.1 του Κ.Φ.Δ.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσαν: α) το με αριθ. πρωτ./2016 πληροφοριακό δελτίο της ιδίας Δ.Ο.Υ και β) το με αριθμ. πρωτ. **ΕΜΠ. .../2017** πληροφοριακό δελτίο, επίσης της ιδίας Δ.Ο.Υ., βάσει των οποίων, η επιχείρηση με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:, κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2003 έως και 2011, **εξέδωσε μεγάλης έκτασης εικονικά φορολογικά στοιχεία**, προς διάφορες επιχειρήσεις, μεταξύ των οποίων και προς την προσφεύγουσα εταιρία, για τη διαχειριστική περίοδο **1/1-31/12/2006**.

Σύμφωνα με την από... /2017 οικεία έκθεση ελέγχου Κ.Φ.Δ. του άρθρου 54 Ν.4174/2013, της Φορολογικής Αρχής, ο έλεγχος προέβη στις παρακάτω ενέργειες:

1.Στις .../2017, απέστειλε με συστημένη επιστολή τη με αριθμό πρωτ. ...Ειδική Πρόσκληση Οικειοθελούς Αποκάλυψης Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών στην έδρα της προσφεύγουσας, επί της οδού....., προκειμένου να υποβάλλει αυτή δηλώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4446/2016, και η οποία επέστρεψε διότι δεν βρέθηκε κανείς στην έδρα της. Από έρευνα που έγινε στο αρχείο των τμημάτων της Φορολογικής Αρχής δεν διαπιστώθηκε η υποβολή δηλώσεων των διατάξεων του ν. 4446/2016.

2.Στις 5/7/2017, ο έλεγχος απέστειλε με συστημένη επιστολή, τη με αριθμό/2017 πρόσκληση φορολογικού ελέγχου του άρθρου 14, του ν.4174/2013:

α) στην έδρα της προσφεύγουσας, επί της οδού ..., στη ... Τ.Κ..... και β) στον Διευθύνοντα Σύμβουλο,, στη δηλωθείσα διεύθυνση στο σύστημα taxis κατοικίας,Τ.Κ, προκειμένου να θέσει η προσφεύγουσα στη διάθεση του ελέγχου, όλα τα σχετικά (βιβλία και στοιχεία) με τη λήψη και αποδοχή των φορολογικών στοιχείων από τη, με ΑΦΜ,στη χρήση 1/1-31/12/2006, για τη διενέργεια μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου. Μέχρι την ημέρα της σύνταξης της οικείας έκθεσης ελέγχου Κ.Φ.Δ., η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε και συνεπώς δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία που σχετίζονται με τις εν λόγω συναλλαγές με τη φερόμενη εκδότρια επιχείρηση.

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου..../2018 ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επικαλούμενη τη μη νομιμότητα της προσβαλλόμενης πράξης, προστίμου ΚΦΔ , λόγω της μη ορθής επίδοσης των εγγράφων και μη γνώσης της για τη προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων από τα ακόλουθα γεγονότα:

α) Η υπ' αριθ. .../2017 πρόσκληση ελέγχου, εστάλη μεν στη δηλωθείσα διεύθυνση της έδρας της προσφεύγουσας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ, επί της οδού, στη πόλη της....., όμως από το 2008, είχε αποχωρήσει από την επαγγελματική διεύθυνση, λόγω έξωσης, δυνάμει της με αριθ. .../2008 έκθεσης βίαιης αποβολής και εγκατάστασης απόδοσης μισθίου του δικαστικού επιμελητή του Πρωτοδικείουβ) Η Φορολογική Αρχή απέστειλε δε στην ορθή ταχυδρομική διεύθυνση του νομίμου εκπροσώπου την προαναφερόμενη πρόσκληση ελέγχου, σταόμως ουδέποτε παρελήφθη, παρόλο που είναι γνωστός στην εκεί τοπική κοινωνία, ακόμη και στο αστυνομικό τμήμα της, καθότι τυγχάνει γνωστό πρόσωπο με την ιδιότητα του πρώην Προέδρου του ΤΑΠκαι νυν Πρόεδρος του ΑΣ

Ως προς τους ανωτέρω ισχυρισμούς περί μη λήψης της σχετικής πρόσκλησης ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 προβλέπεται ο τρόπος κοινοποίησης των πράξεων:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.

.4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα, έγγραφα που έχουν πληροφοριακό χαρακτήρα μπορούν να κοινοποιούνται με απλή επιστολή.

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) εργάσιμων ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) εργάσιμων ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **10 του Ν.4174/2013**, προβλέπεται η Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο:

3α. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξής του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής.

Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του, δεν υπόκειται σε προθεσμία.

Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των στοιχείων του μέχρι τον χρόνο ενημέρωσής της.

4. Ο φορολογούμενος που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για την οριστική παύση των εργασιών του με την υποβολή στο φορολογικό μητρώο δήλωσης διακοπής εργασιών.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται για τα φυσικά πρόσωπα εντός τριάντα (30) ημερών από την οριστική παύση των εργασιών τους και για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες εντός τριάντα (30) ημερών από τη λύση τους ή από τη λήξη των εργασιών της εκκαθάρισης ή από την ανακοίνωση διαγραφής τους από το Γ.Ε.ΜΗ., κατά περίπτωση.

Επειδή, στο άρθρο **14 παρ.1 και 2 του Ν.4174/2013**, ορίζεται ότι:

1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των

ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.

Επειδή, στο άρθρο 24 του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι:

Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη φορολογική διοίκηση. Η φορολογική διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι:

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση

τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.

Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.

Επειδή, στο άρθρο **54** , παρ.1, **2δ του Ν.4174/2013 «ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ»**, ορίζεται ότι:

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

...δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

...δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.

Επειδή, η Φορολογική Αρχή ορθώς ενήργησε και απέστειλε **με συστημένη επιστολή** την με αριθ. .../2017 πρόσκληση φορολογικού ελέγχου, **α)** στη διεύθυνση της επαγγελματικής έδρα της προσφεύγουσας, η οποία σύμφωνα με το μητρώο, της Δ.Ο.Υ ... είναι η...., στη πόλη τηςΤ.Κ. ... και **β)** στη διεύθυνση κατοικίας του νομίμου εκπροσώπου στα ...στην, όπως αυτή είναι δηλωμένη στο Μητρώο στο σύστημα TAXIS.

Επειδή, η προσφεύγουσα σύμφωνα με το υπ'αριθ. ../2017 υπόμνημα της, δια μέσου του πληρεξούσιου **δικηγόρου της**, κ....., σε συνέχεια του υπ'αριθ..../2017, σημειώματος διαπιστώσεων του αρθρ.62 Ν.4174/2013, «αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου», και κλήσης σε ακρόαση του αρθ. 6 Ν.2690/1999, δήλωσε εγγράφως εκτός των άλλων και αυτολεξεί, «.....με το παρόν υπόμνημα , σας προσκομίζουμε **όσα έγγραφα βρέθηκαν** στο αρχείο μας, αρχείο που θεωρητικά θα έπρεπε να έχει καταστραφεί στο σύνολο του μετά από σχεδόν μια δεκαετία,

ανταποκρινόμενοι στα αιτήματα σας στο χρονικό διάστημα που πράγματι ενημερωθήκαμε ότι τα αιτηθήκατε....., **δεν προσκόμισε** στη διάθεση του ελέγχου **τα τηρούμενα βιβλία παρά μόνο** μέρος των στοιχείων, που αφορούσε τις επίμαχες συναλλαγές.

Συνεπώς ο ανωτέρω ισχυρισμός της προσφεύγουσας για την ανταπόκριση της, και την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων που αφορούν τις επίμαχες συναλλαγές, απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από .../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «....» **με ΑΦΜ**, και την επικύρωση της με αριθμό .../2017 πράξης επιβολής προστίμου ΚΦΔ, άρθρου 54 παρ 1δ και 2δ, του Ν 4174/2013, φορολογικού έτους 2017, της Δ.Ο.Υ.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

- Η υπ' αριθ. ../2017 πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ, άρθρου 54 παρ 1δ και 2δ, του Ν 4174/2013, φορολογικού έτους 2017,

	Βάσει Ελέγχου(€)	Βάσει Απόφασης(€)
Ποσό προστίμου ΚΒΣ	500,00	500,00

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.