



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 30/11/2017

**Αριθμός Απόφασης: 6093**

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 18/08/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου Καλλιθέας Αττικής, οδός ....., Τ.Κ. 17672, κατά της υπ' αριθμ. .... /2017 και .... /2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου - άρθ.54 του ν.4174/2013 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. .... /2017 και .... /2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου - άρθ.54 του ν.4174/2013 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 24/11/2016 σχετική Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Ν.4308/2014 & Ν.4174/2013 των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.).

6. Τις απόψεις της ως Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18/08/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του ....., 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:

Με την υπ' αριθμ. ....../2017 και ....../2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου - άρθ.54 του ν.4174/2013 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 750,00 € για το φορολογικό έτος 2016, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 14 και παρ. 1 περ. δ' του άρθρου 54 του ίδιου ως άνω νόμου.

Η παράβαση αφορά στη μη ανταπόκριση του προσφεύγοντος στην αριθμ. ....../01-07-2016 Πρόσκληση Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, με την οποία ζητήθηκε από την οντότητα να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα αναφερόμενα στην Πρόσκληση λογιστικά αρχεία-στοιχεία, χρήσεως 2013 έως και 2016 εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών, προκειμένου να πραγματοποιηθούν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις και στη συνέχεια στην μη ανταπόκρισή του στην αριθμ. ....../13-07-2018 δεύτερη Πρόσκληση Ελέγχου της ίδιας ως άνω Υπηρεσίας.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 24/11/2016 σχετικής Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Ν.4308/2014 & Ν.4174/2013 των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης (...../2017 και ....../2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, ισχυριζόμενος ότι η μη προσκόμιση εκ μέρους του, του μεγαλύτερου μέρους του συνόλου των ζητηθέντων από την Υπηρεσία ερευνών και διασφάλισης δημοσίων εσόδων Αττικής, δεν υποκρύπτει καμία σκοπιμότητα, αλλά αποτελεί αντικειμενική αδυναμία λόγω του ότι η επιχείρησή του έκανε διακοπή εργασιών στις 27/04/2015 και κάποια στοιχεία αυτής καθώς και τα προσωπικά του έγγραφα δεν κατέσται δυνατόν να ανευρεθούν.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 2 του ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει ορίζεται:

« 2. Τα «λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί» πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών «από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης » ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ. 1 και 2 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται :

«Άρθρο 23

Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

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:.....»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 1, 10 και 14 του ν.4308/2014 :

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

.....

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.

.....

14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα.»

**Επειδή**, όπως ορίζεται από τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 όπως αυτές τροποποιήθηκαν με το άρθρο 42 του Ν. 4223/2013: «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, [συμπεριλαμβανομένων πελατολογίων και καταλόγων προμηθευτών], 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**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' του Ν. 4174/2013:

«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 .....»

**Επειδή**, στην παρ.2 περ. γ του ως άνω άρθρου του ιδίου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την υποπαρ.Δ.2 περ.9 (στοιχ.ε') του άρθρου 1 του Ν.4254/2014 προβλέπεται ότι:

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

γ) «διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων», σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα .....»

**Επειδή**, περαιτέρω, στην παρ.3 του ως άνω άρθρου του ιδίου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 3 παρ.3 του Ν.4337/2015 ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με το παρόν άρθρο πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.»

**Επειδή**, στην υπό κρίση υπόθεση, κατόπιν της με αριθ. ....../01-07-2016 εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου, της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, συνεργείο ελέγχου μετέβηκε στις 01-07-2016, στη δηλωμένη έδρα της οντότητας του προσφεύγοντος, προκειμένου να διενεργήσει τον έλεγχο. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθμόν ΔΕΛ ΣΤ ..... ΕΞ 2016 ΕΜΠ/28-06-2016 Δελτίο Ελέγχου της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών (Τμήμα ΣΤ'), προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος των ενδοκοινοτικών συναλλαγών της ανωτέρω οντότητας. Λόγω απουσίας του προσφεύγοντος και μετά από τηλεφωνική επικοινωνία μαζί του και τη σύμφωνη γνώμη του, το συνεργείο επέδωσε σε υπάλληλο της οντότητας την αριθ. ....../01-07-2016 Πρόσκληση Ελέγχου, με την οποία ζητήθηκε από την οντότητα να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα αναφερόμενα στην Πρόσκληση λογιστικά αρχεία-στοιχεία, χρήσεως 2013 έως και 2016 εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών, προκειμένου να πραγματοποιηθούν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις. Ο προσφεύγων με την από 08-07-2016 αίτηση του, η οποία έλαβε αριθ. Πρωτ ...../11-07-2016, ζήτησε ολιγοήμερη παράταση μέχρι τις 13-07-2016 για να προσκομίσει τα ζητηθέντα. Πράγματι στις 13-07-2016 μετέβη στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής ο εξουσιοδοτημένος για τον λόγο αυτό λογιστής, .....και προσκόμισε κάποια λογιστικά αρχεία. Στη συνέχεια, με την αριθ. ....../13-07-2016 εντολή ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, διενεργήθηκε ο έλεγχος και διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε πλήρως στην πιο πάνω Πρόσκληση και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου όλα τα ζητηθέντα με αυτή, με αποτέλεσμα να ματαιωθούν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 14 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και των άρθρων 14§1,2 και 23§1,2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Συγκεκριμένα δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου το τηρούμενο λογιστικό αρχείο (βιβλίο εσόδων – εξόδων) καθώς και τα έγγραφα μεταφοράς των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

Κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκε: α) Το με αριθ. ....../13-07-2016 ΣΔΕ-ΚΛΗΣΗ ΣΕ ΑΚΡΟΑΣΗ, στο οποίο καταγράφηκε η ανωτέρω παράβαση της μη πλήρους ανταπόκρισης, στα ζητηθέντα με την αριθμ. ....../01-07-2016 Πρόσκληση Ελέγχου και καλούσε την οντότητα να υποβάλλει εγγράφως στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής εντός είκοσι (20) ημερών από την επομένη της επίδοσης, τις απόψεις της, τόσο ως προς τη διαπιστωθείσα παράβαση, όσο και ως προς την πρόθεση της Φορολογικής Διοίκησης να αναστείλει τη χρήση του Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. αυτής για διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών. β) Η αριθ. ....../13-07-2016 νέα Πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων. Τα ανωτέρω επιδόθηκαν νομότυπα στον εξουσιοδοτημένο λογιστή .....

Στις 19-07-2016 ο προσφεύγων κατάθεσε την αριθ. ....../19-07-2016 αίτηση του με την οποία ζήτησε ολιγοήμερη παράταση για να ανταποκριθεί στην ανωτέρω αριθ. ....../13-07-2016 πρόσκληση. Αν και παρήλθε η οριζόμενη από τις σχετικές διατάξεις προθεσμία των πέντε (5) ημερών, ο προσφεύγων και **πάλι** δεν ανταποκρίθηκε πλήρως στο νέο αίτημα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα με την υπ' αρ. ....../13-07-2016 Πρόσκληση Ελέγχου, με αποτέλεσμα να ματαιωθούν και πάλι οι απαραίτητες ελεγκτικές

επαληθεύσεις, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 14 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και των άρθρων 14 §§ 1, 2 και 23 §§ 1, 2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24/11/2016 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Ν.4308/2014 & Ν.4174/2013 των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.), επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, Ο δε προσφεύγων δεν προβάλλει κανέναν ισχυρισμό επί των ως άνω διαπιστώσεων, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **18/08/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :**

Υπ'αριθμ. ....../2017 και ....../2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου - άρθ.54 του ν.4174/2013 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 2016 : **750,00 ευρώ**

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  
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**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.