



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-537

ΦΑΞ : 2131604-566

Καλλιθέα

24.04.2017

Αριθμός απόφασης: 2596

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 1036960ΕΞ 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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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.

4. Την από **27.12.2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή α) της «.....», ΑΦΜ με έδρα ,..... Τ.Κ και β) του (Νομ. Εκπροσώπου)-ΑΦΜ κατοίκου ,..... Τ.Κ , κατά α) της με αριθ./**17.12.2016** Πράξη επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 του Προισταμένου της ΔΟΥ ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για το φορολογικό έτος 2016 και β) της με αριθ...../2016 Εκθεσης Ελέγχου προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 του Προισταμένου της ΔΟΥ ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, γ) **κάθε άλλης συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης, πράξης ή παράλειψης της Διοίκησης,** και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα .

5 α) Την με αριθμό/17.12.2016 Πράξη επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 και β) την με αριθ...../2016 Εκθεση Ελέγχου προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27.12.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της α) της «.....», ΑΦΜ και β) του (Νομ. Εκπροσώπου)-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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 07-11-2016, ο έλεγχος μετέβη στην επαγγελματική έδρα της προσφεύγουσας «.....» στη οδό, αριθ. στην περιοχή του όπως προκύπτει από την έρευνα στο ηλεκτρονικό αρχείο της ΔΟΥ και στα υποσυστήματα TAXIS και ELENXIS, (και εγκατάσταση στην οδό, αριθ. στον ίδιο Δήμο) προκειμένου να επιδώσει την με αριθ. πρωτ./07-11-2016 πρόσκληση των βιβλίων και στοιχεία που τήρησε η επιχείρηση κατά τις χρήσεις 2010 - 2014.

Η έδρα της ελεγχόμενης επιχείρησης δεν βρέθηκε αλλά αντ' αυτού υπήρχε άλλη επιχείρηση, ήτοι κατάστημα εμπορίας υποδημάτων με την επωνυμία «.....», ενώ όπως διαπιστώθηκε από πληροφορίες περιοίκων, η πρώτη προσφεύγουσα είχε εγκαταλείψει την εν λόγω έδρα εδώ και πολύ μεγάλο χρονικό διάστημα. Σε περαιτέρω έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι η πρώτη προσφεύγουσα λειτουργεί στην οδό, αριθ....., στην Αθήνα, χρησιμοποιώντας τα διακριτικά στοιχεία, στο εξωτερικό μέρος του καταστήματος της, «.....». Ο ίδιος ο δεύτερος προσφεύγων, ο οποίος και βρισκόταν στο κατάστημα, επιβεβαίωσε ότι ο εν λόγω χώρος στεγάζεται υποκατάστημα της «.....» με ΑΦΜ:, ο οποίος είναι υιός του.

Στις 08.11.2016 επιδόθηκε στον δεύτερο προσφεύγοντα, ως διαχειριστή της πρώτης προσφεύγουσας, η από 07.11.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2016 πρόσκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, προκειμένου εντός πέντε (5) ημερών από την εν λόγω κοινοποίηση η πρώτη προσφεύγουσα να θέσει στην διάθεση των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών: α) τα βιβλία της Εταιρείας για τις οικονομικές χρήσεις 2010 έως 2014, β) τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2011, 2012, 2013 και 2014, γ) τις περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις ίδιες χρήσεις, και δ) τις προσωρινές και εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΜΥ, καθώς και τις μισθοδοτικές καταστάσεις και ΑΠΔ για τις χρήσεις 2010 έως 2014, με σκοπό την διενέργεια ελέγχου, κατ' εφαρμογή της εκδοθείσας από την πλευρά της Διοίκησης βάσει της υπ' αριθ./2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

Εν συνεχεία στις 07.12.2016 κοινοποιήθηκε στην πρώτη προσφεύγουσα, η οποία έχει ως δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών εργολάβου επικήδειων τελετών η με αριθμό/2016 πράξη επιβολής προστίμου λόγω παράβασης του άρθρου 10 του Νόμου 4174/2013, ήτοι λόγω μη ενημέρωσης της φορολογικής Διοίκησης για την μεταφορά της έδρας της, επισύροντας τις κυρώσεις του άρθρου 54

του Νόμου 4174/2013 Κ.Φ.Δ. Την ίδια ως άνω ημερομηνία κοινοποιήθηκε στην πρώτη προσφεύγουσα και η συμπροσβαλλόμενη με αριθμό/2016 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου βάσει του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.

Η ανωτέρω τεθείσα προθεσμία των πέντε ημερών από την πλευρά της Διοίκησης παρήλθε, ενώ η δεύτερο προσφεύγουσα - ελεγχόμενη εταιρεία δεν διέθεσε στην διάθεση του ελέγχου τα βιβλία, τα στοιχεία της και τα λοιπά δικαιολογητικά που της είχαν ζητηθεί. Επίσης, δεν προσκομίστηκαν αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες της Εταιρείας κατά την πενθήμερη ανωτέρω προθεσμία, που να δικαιολογούν την ανωτέρα βία ή άλλα γεγονότα που καθιστούσαν αδύνατη την προσκόμιση των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων.

Επιπλέον στις 06-12-2016 προσήλθε στα Γραφεία ΔΟΥ ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ ο λογιστής της ελεγχόμενης Εταιρείας, κοςο οποίος ζήτησε την κατάθεση των φορολογικών στοιχείων της επιχείρησης. Τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία και βιβλία δεν παραλήφθηκαν, καθώς ο εναπομείνας χρόνος για τις ελεγκτικές επαληθεύσεις δεν επαρκούσε λόγω της παραγραφής, βάσει του άρθρου 84 του Νόμου 2238/1994 και του άρθρου 57 του Νόμου 2859/2000 και προτεραιοποίησης της υπόθεσης βάσει του άρθρου 26 του Νόμου 4174/2013.

Με την υπ'αριθμ./17.12.2016 Πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για το φορολογικό έτος 2016 για την μη υποβολή δήλωσης μεταβολών-μετάταξης, με την οποία να δηλώνει την μεταβολή του τόπου επαγγελματικής του εγκατάστασης κατά παράβαση των άρθρων 10§4 Ν. 4174/2013. Η ως άνω παράβαση επισύρει κυρώσεις του άρθρου 54§ 1α' του ν.4174/2013.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των παραβάσεων που διαπιστώθηκαν και αναφέρονται στην από 07/12/2016 Έκθεση Ελέγχου προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθεί άλλως προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Κοινοποιήθηκε σε μένα, την α' προσφεύγουσα, στις 7.12.2016 η με αριθμό πράξης/2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών, στην οποία αναφέρεται ότι **«επιβάλλουμε στον παραπάνω υπόχρεο πρόστιμο ίσο με διακόσια πενήντα ευρώ (250,00), επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε σε παράβαση των διατάξεων του ν. 4174/2013 ως κάτωθι:**

1) Δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης (Πρόσκληση με αρ. πρωτ./2016) για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 του ν. 4174/2013.

Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ όπως τροποποιήθηκε και ισχύει».

- Η καθυστέρηση στην προσκομιδή των στοιχείων και βιβλίων (και όχι βέβαια άρνηση), οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας και σε αντικειμενικούς παράγοντες, για τους οποίους μάλιστα είχαμε ενημερώσει τα ελεγκτικά όργανα και είχαμε αποσπάσει μια σιωπηρή ανοχή ως προς το αίτημά μας για ολιγοήμερη παράταση.

- .Παραβίαση της αρχής της αρχής της καλής πίστης και της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη προς τη Διοίκηση .Ο λόγος που δεν χορηγήθηκε η ολιγοήμερη παράταση και δεν παρέλαβε η φορολογική αρχή τα φορολογικά βιβλία και στοιχεία της α΄ προσφεύγουσας, είναι ότι **«κατά την 06/12/2016 οπότε προσκομίσθηκαν τα Βιβλία τις επιχείρησής σας στα γραφεία της Υπηρεσίας μας ο εναπομείνας χρόνος για ελεγκτικές επαληθεύσεις δεν επαρκεί λόγω της επικείμενης Παραγραφής αλλά και της Προτεραιοποίησης της Υπόθεσης βάσει των νόμων 2238/1994 άρθρο 84 ΚΦΕ, 2859/2000 άρθ. 57 και 4174/2013 άρθρο 26 ΚΦΔ».**
- Η προσφεύγουσα ήταν σε αδράνεια από την 29.4.2015, οπότε και σταμάτησε να ασκεί **επιχειρηματική δραστηριότητα** ότι αδυνατούσε να προσκομίσει στην αρμόδια φορολογική Αρχή όλα τα απαιτούμενα έγγραφα, με το επιχείρημα της δυσχερούς οικονομικής κατάστασης της ίδιας, ενώ όπως ισχυρίστηκε ο δεύτερος προσφεύγων είχε ζητήσει προφορικά παράταση από την φορολογική Αρχή, σχετικά με την προσκόμιση των φορολογικών στοιχείων που ζητήθηκαν.
- Αποτέλεσμα των παραπάνω ήταν την 29.4.2015 η α΄ προσφεύγουσα εταιρία να εξωσθεί από το έως τότε μίσθιο ακίνητο που στεγαζόταν, δυνάμει της υπ' αριθμ./29.4.2015 έκθεσης βίαιης αποβολής και εγκατάστασης της δικαστικής επιμελήτριας του Πρωτοδικείου Αθηνών(σχετ. 8), κατόπιν της έκδοσης της υπ' αριθμ./2015 διαταγής απόδοσης της χρήσης του μισθίου του Ειρηνοδικείου Αθηνών (σχετ. 9). Από τότε και έως και σήμερα, η εταιρία, λόγω οικονομικής αδυναμίας, δεν έχει στεγασθεί σε άλλο μίσθιο και κατά συνέπεια δεν ασκεί εν τοις πράγμασι επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή η εν λόγω προσφυγή στρέφεται κατά της/17.12.2016 Πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ ΑΘΗΝΩΝ η οποία αποτελεί την β΄ διαπίστωση του ΠΟΡΙΣΜΑΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ της από 07/12/2016 Έκθεσης Ελέγχου και επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **100,00 €** για το φορολογικό έτος 2016 για την μη υποβολή δήλωσης μεταβολών-μετάταξης ,με την οποία να δηλώνει την μεταβολή του τόπου επαγγελματικής του εγκατάστασης κατά παράβαση των άρθρων 10§4 Ν. 4174/2013

Επειδή έχει ήδη ασκηθεί παραδεκτώς προς την Υπηρεσία μας η με αριθμ. πρωτοκόλλου/27.12.2016 ενδικοφανής προσφυγή κατά της υπ' αριθμ./7.12.2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ ΑΘΗΝΩΝ .

Επειδή, για την α΄ διαπίστωση του ΠΟΡΙΣΜΑΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ της ως άνω Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ ΑΘΗΝΩΝ επεβλήθη πρόστιμο διακόσια πενήντα ευρώ (250,00), και αφορά παράβαση ότι « Δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης (Πρόσκληση με αρ. πρωτ./2016) για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016» για την οποία , όπως προκύπτει μέσω του συστήματος του ΕΛΕΝΧΙΣ και του ΤΑΧΙΣ εκδόθηκε η με αριθμ...../2016 Πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ ΑΘΗΝΩΝ.

Επειδή μετά από τηλεφωνική επικοινωνία με την Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ ,μας εστάλη με fax της αριθ...../2016 Πράξη επιβολής προστίμου καθώς και το αποδεικτικό επίδοσης προς τον προσφεύγοντα, όπου προκύπτει ότι επιδόθηκε στον ίδιο στις 7-12-2016 .

Επειδή η με αριθ...../2016 Πράξη επιβολής προστίμου εμπίπτει στα πλαίσια της «κάθε συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης, πράξης ή παράλειψης της Διοίκησης,» για την α' διαπίστωση του ΠΟΡΙΣΜΑΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ της ως άνω Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ και αφορά το αίτημα του προσφεύγοντα στην εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή, εξετάζεται επι της ουσίας από την Υπηρεσία μας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.14 Ν.4174/2013**

1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργάσιμων 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.

Επειδή σε συνδυασμό με την **παράγρ. 2** του ίδιου άρθρου «κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στην Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργάσιμων 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 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 στις 08.11.2016 επιδόθηκε στον δεύτερο προσφεύγοντα, ως διαχειριστή της πρώτης προσφεύγουσας η με αριθμό πρωτ./07.11.2016 πρόσκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, προκειμένου εντός πέντε (5) ημερών από την εν λόγω κοινοποίηση η πρώτη προσφεύγουσα να θέσει στην διάθεση των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών: α) τα βιβλία της Εταιρείας για τις οικονομικές χρήσεις 2010 έως 2014, β) τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2011,2012, 2013 και 2014, γ) τις περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις ίδιες χρήσεις, και δ) τις προσωρινές και εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΜΥ, καθώς και τις μισθοδοτικές καταστάσεις και ΑΠΔ για τις χρήσεις 2010 έως 2014, με σκοπό την διενέργεια ελέγχου, κατ' εφαρμογή της εκδοθείσας από την πλευρά της Διοίκησης βάσει της υπ' αριθ./2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

Επειδή ο αναφερόμενος δεύτερος προσφεύγων, ήτοι και μέλος και διαχειριστής της πρώτης προσφεύγουσας, ουδέποτε απέδειξε, ως όριζε το ανωτέρω άρθρο, με έγγραφο τρόπο την ανωτέρα βία ή τους σπουδαίους λόγους που δυσκόλευαν την διαδικασία ελέγχου από την πλευρά της φορολογικής Αρχής, εντός την νόμιμης και αποκλειστικής προθεσμίας των πέντε (5) ημερών, ενώ ουδέποτε έκανε

κάποιο σχετικό έγγραφο αίτημα στο αντίστοιχο Τμήμα της ΔΟΥ, όπου να αναφέρει την οποιαδήποτε δυσχέρεια για τον ανωτέρω σκοπό, παρά ένα μήνα μετά, ήτοι εκπρόθεσμα, στις 06-12-2016 με έγγραφο του ως διαχειριστής της πρώτης προσφεύγουσας, να επικαλείται κάποια από τα κωλύματα που καθιστούσαν αδύνατη, σύμφωνα με τον ανωτέρω, την προσκόμιση των ζητηθέντων φορολογικών στοιχείων. Αντιθέτως, ο δεύτερος προσφεύγων αναφέρει ότι ενημέρωσε τηλεφωνικά την ΔΟΥ, με προφορικό αίτημα, ενώ περίπου ένα μήνα μετά την έγγραφη πρόσκληση της Διοίκησης (08.11.2016), ήτοι στις 06.12.2016, προσήλθε ο λογιστής της πρώτης προσφεύγουσας, καταθέτοντας έγγραφη επιστολή επ' ονόματι της, παραθέτοντας τους λόγους της ολιγοήμερης καθυστέρησης της προσκόμισης των φορολογικών εγγράφων.

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι, οι προσφεύγοντες λειτούργησαν εκπροθέσμως μη τηρώντας την νόμιμη προθεσμία των πέντε (5) ημερών που προβλέπει ο Νόμος 4174/2013, η οποία και είναι αποκλειστική, εκτός αν προκύψει σπουδαίος λόγος παράτασης της εν λόγω προθεσμίας, κατόπιν απόδειξης του κωλύματος από την πλευρά του προσφεύγοντα. Επιπρόσθετα ένα μήνα μετά την πρώτη πρόσκληση, στις 07-12-2016, μόνο για τις χρήσεις 2012, 2013 και 2014 συντάχθηκε δεύτερη πρόσκληση με αριθμό πρωτ./07.12.2016, προκειμένου να δοθεί η δυνατότητα στην ελεγχόμενη επιχείρηση να θέσει στην διάθεση ελέγχου τα βιβλία, τα στοιχεία και τις δηλώσεις της, ενόψει και της επικείμενης παραγραφής των ετών προ του 2012.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.54 Ν.4174/2013 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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση ή υποβάλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

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

ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,

στ) δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική Διοίκηση το διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του,

ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές,

η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.

θ).....

ι) παραβιάζει ή παραποιεί ή επεμβαίνει κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών,

ια) εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού ή από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές,

ιβ) εκδίδει δελτία και αποδείξεις από το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών - Εκροών, χωρίς τη χρήση εγκεκριμένου μοντέλου μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.).

ιγ) δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις της [παρ. 1 του άρθρου 20 του Ν. 3842/2010](#) (Α' 58).

ιδ) δεν υποβάλει ή υποβάλλει ανακριβή στοιχεία, αναφορικά με τις κατά την παρ. 8 του άρθρου 62 του Ν. 4170/2013 υποχρεώσεις του.

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

- α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,
- β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', και δ' της παραγράφου 1, που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,
- γ) διακόσια πενήντα (250) 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 απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.

Επειδή υπάρχει πραγματική διαπίστωση των παραβάσεων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, όπως καταγράφεται στην από 07/12/2016 Έκθεση Ελέγχου προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία αφού εκθέτει σ' αυτές, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την από αποδεικτική διαδικασία

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης από **27.12.2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου προσφυγή α) της «.....», ΑΦΜ με έδρα ,..... Τ.Κ και β) του (Νομ. Εκπροσώπου)-ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ' αριθ. /2016 συναφούς Πράξης επιβολής προστίμου .

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

Πρόστιμο αρθ. 54 παρ.2γ' Ν.4174/2013

250,00 ευρώ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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