



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα.....

12/03/2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

862

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-530

ΦΑΞ : 2131604-567

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 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017) /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 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. Την από **12.11.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του (ΑΦΜ), με έδρα, κατά **α)** της με αριθ./**04.10.2018** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, για το φορολογικό έτος 2015 και **β)** της με αριθ./**04.10.2018** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, για το φορολογικό έτος 2015 αμφότερες της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την με αριθ.**/04.10.2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2015 και β) την με αριθ.**/04.10.2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, για το φορολογικό έτος 2015 .

6. Τις απόψεις της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής (ΔΟΥ Ε΄ΠΕΙΡΑΙΑ).

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **12.11.2018** 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:

A) Με την υπ' αριθ.**/04.10.2018** Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ΠΕΙΡΑΙΑ, για το φορολογικό έτος 2015, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού πεντακοσίων ευρώ (250,00€), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §2 περ.γ΄ του ν. 4174/2013) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7§1,2 του ν. 4308/2014(ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 1 §2 του ιδίου νόμου και των άρθρων 13§2, 14§1,2, 23&24 του ν.4174/2013 .

Η παράβαση αφορά στη μη προσκόμιση των ζητηθέντων με την υπ' αριθ.**/23.06.2015** Πρόσκληση βιβλίων και στοιχείων των χρήσεων 2009 έως και την ημέρα του ελέγχου .

B) Με την υπ' αριθ.**/04.10.2018** Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ΠΕΙΡΑΙΑ για το φορολογικό έτος 2015 καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού πεντακοσίων ευρώ (500,00€), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §2 περ.γ΄ του ν. 4174/2013) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7§1,2 του ν. 4308/2014(ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 1 §2 του ιδίου νόμου και των άρθρων 13§2, 14§1,2, 23&24 του ν.4174/2013 .

Η παράβαση αφορά στη μη προσκόμιση των ζητηθέντων με την υπ' αριθ.**/01.09.2015**
2^η Πρόσκληση βιβλίων και στοιχείων και συγκεκριμένα των βιβλίων και στοιχείων των χρήσεων 2009 έως 2015.

Οι ως άνω Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ βάσει των δύο (2) από 04.10.2018 εκθέσεων ελέγχου προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ κατόπιν των υπ' αριθ.**/2018** και**/2018** εντολών μερικού επιτόπιου ελέγχου και μερικού ελέγχου γραφείου αντίστοιχα, που εκδόθηκαν συνεπεία **A)** της από 30.09.2015 πληροφοριακής έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής-Αιγαίου (με αριθ. πρωτ.**/01.10.2015** διαβιβαστικό), και **B)** της από 22.10.2015 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των

διατάξεων του ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής-Αιγαίου (με αριθ. πρωτ./23.10.2015 διαβιβαστικό).

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη για τους εξής λόγους:

- Μετά από την/23.06.2015 πρόσκληση του ΣΔΟΕ απευθύνθηκε στο γραφείο του κ. επί της οδού για να αναλάβουν την υπόθεση του για τον έλεγχο της επιχείρησής του από το Σ.Δ.Ο.Ε.. Εξουσιοδότησε τον λογιστή κ. ο οποίος προσκόμισε τα βιβλία και τα στοιχεία των χρήσεων 2009 έως και 2012 στο Σ.Δ.Ο.Ε. και τα παρέδωσε στον ελεγκτή κ.
- Την **01-09-2015** υπάλληλοι του Σ.Δ.Ο.Ε. επέδωσαν και 2^η πρόσκληση για την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων για τις χρήσεις 2009 έως 2015. Προσήλθε στην υπηρεσία (Σ.Δ.Ο.Ε.) την 29-09-2015 κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας με τον υπάλληλο και προσκόμισε τα βιβλία και τα στοιχεία από τη χρήση 2013 έως και το 2015.
- Οι εκθέσεις ελέγχου και οι πράξεις είναι άκυρες αφού ανταποκρίθηκε πλήρως στις δύο προσκλήσεις, στην πρώτη δια εξουσιοδοτημένου υπαλλήλου και στη Δεύτερη τα προσκόμισε ο ίδιος.
- Τα βιβλία και τα στοιχεία των χρήσεων 2009 έως 2012 είναι στα γραφεία του Σ.Δ.Ο.Ε. και τα παρέλαβε ο ελεγκτής κ. από τον εξουσιοδοτημένο λογιστή κ. χωρίς να του παραδώσει έκθεση κατάσχεσης ή απόδειξη παραλαβής.
- Δεν του κοινοποιήθηκε το με αριθμό πρωτοκόλλου/14-10-2015 έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. με την από 30-09-2015 συνημμένη έκθεση ελέγχου για να προβεί στα νόμιμα κατά παντός υπευθύνου.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου **2§1 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ)** ορίζεται ότι: <<Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο επιτηδευματίας, τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση>>.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.7 παρ.1&2 Ν.4308/2014 ορίζεται ότι :

1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:

α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου.

β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.14 παρ.1&2 Ν.4174/2013

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, 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 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.»

Επειδή όπως ορίζει η παρ. **14 του άρθρου 5 του ν.4308/2014**: «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 ως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου αρχικά και κατόπιν της υπ' αριθ./18.05.2015 εντολής του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής-Αιγαίου, διενεργήθηκε έλεγχος στον φορολογούμενο **στην έδρα της υπηρεσίας του ελέγχου**. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου, προσκομίστηκαν τα κάτωθι βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης, ήτοι:

- 1) Ένα (1) μπλε κλασέρ με εκτυπώσεις σε αθεώρητο χαρτί με ένδειξη “ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ”, σελίδων αριθμημένων δικής μας αρίθμησης από 1-164
- 2) Η υπ' αριθ./2010 σύμβαση σελ. 1-16 δικής μας αρίθμησης
- 3) Το από 27.08.2010 ιδιωτικό συμφωνητικό υπεργολαβίας σελίδες 1-26 (αρίθμησης ΣΔΟΕ)
- 4) Το από 26.01.2011 ιδιωτικό συμφωνητικό υπεργολαβίας σελίδες 1-23 (αρίθμησης ΣΔΟΕ)
- 5) Το από 13.09.2010 πρωτόκολλο παράδοσης εργασιών σελίδες 1 έως 3 (αρίθμησης ΣΔΟΕ)
- 6) Το από 18.02.2011 πρωτόκολλο παράδοσης εργασιών σελίδες 1 έως 3 (αρίθμησης ΣΔΟΕ)
- 7) Το από 17.09.2010 πρακτικό παράδοσης εργασιών σελίδες 1 έως 3 (αρίθμησης ΣΔΟΕ)
- 8) Αποσπάσματα ατομικού λογαριασμού ασφάλισης ΙΚΑ Α΄ και Β΄ Τριμήνου 2009

Επειδή ο προσφεύγων αρνήθηκε την παραλαβή εκ μέρους του (και συνεπώς υπογραφής) πρωτοκόλλου παράδοσης των ανωτέρω βιβλίων και στοιχείων από την υπηρεσία του Σ.Δ.Ο.Ε., κρίθηκε αναγκαία από την υπηρεσία και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 ν. 3296/2004, του άρθρου 2 παρ. 7 π.δ. 85/2005, των άρθρων 107 έως και 113 του π.δ. 111/2014, καθώς και των άρθρων 241, 258 του Κ.Π.Δ., σε συνδυασμό με τις διατάξεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου 24 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), η κατάσχεση βιβλίων και στοιχείων που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία, ήτοι των ανωτέρω αναφερομένων, προκειμένου να διασφαλιστεί η αποδεικτική αξία αυτών. Συνεπώς αυθημερόν, μετέβησαν υπάλληλοι του ΣΔΟΕ στην οικία (και ταυτοχρόνως έδρα) της επιχείρησής του προσφεύγοντος, όπου και θυροκολλήθηκε η υπ' αριθ./..... έκθεση κατάσχεσης βιβλίων-στοιχείων λόγω απουσίας του προσφεύγοντος.

Επειδή, ως προκύπτει από την από 30/09/2015 έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής-Αιγαίου, την 23.06.2015, υπάλληλοι του Σ.Δ.Ο.Ε., μετέβησαν στη διεύθυνση της έδρας της επιχειρήσεως και κατοικίας του προσφεύγοντος, προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος περί της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων σύμφωνα με την υπ' αριθ./2015 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου. Λόγω απουσίας του προσφεύγοντος, θυροκολλήθηκε στην εν λόγω διεύθυνση η υπ' αριθ./23.06.2015 Πρόσκληση, όπως εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών από την επομένη της επιδόσεως αυτής, θέσει στη διάθεση της υπηρεσίας του Σ.Δ.Ο.Ε., τα παρακάτω:

- α. Τα τηρούμενα βιβλία από 01/01/2009 έως την ημέρα του ελέγχου
- β. Τα στοιχεία εκδόσεως και τα παραστατικά αγορών-δαπανών για το ίδιο χρονικό διάστημα
- γ. Τις εκκαθαριστικές και περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2009 έως 2015
- δ. Τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2009 έως και 2013
- ε. Τις οριστικές και προσωρινές δηλώσεις απόδοσης Φ.Μ.Υ. και λοιπών παρακρατούμενων φόρων για τις χρήσεις 2009 έως 2015 και
- στ. Τις συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων πελατών-προμηθευτών για τα έτη 2009-2013.

Η ελεγχόμενη δεν αναταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση.

Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε το υπ' αριθ./31.08.2015 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου και η υπ' αριθ./31.08.2015 Κλήση προς ακρόαση, , τα οποία επιδόθηκαν νομότυπα στον προσφεύγοντα την 01.09.2015, προκειμένου και εφόσον επιθυμεί, να υποβάλλει τις απόψεις-αντιρρήσεις του σχετικά με τη διαπιστωθείσα παράβαση, εντός δέκα (10) ημερών, της μη προσκόμισης των ζητηθέντων βιβλίων και στοιχείων.

Παρότι παρήλθε το διάστημα των δέκα ημερών, ο προσφεύγων δεν προσήλθε στην υπηρεσία του Σ.Δ.Ο.Ε. και δεν υπέβαλε ούτε εγγράφως ούτε προφορικώς τις απόψεις του επί της παράβασης που του καταλογίστηκε.

Επειδή, ως προκύπτει από την από 22/10/2015 έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής-Αιγαίου, στις 01.09.2015 επιδόθηκε στον προσφεύγοντα η υπ' αριθ. (2η Πρόσκληση) για προσκόμιση των ιδίων και προαναφερόμενων με την πρώτη Πρόκληση, βιβλίων και στοιχείων. Κατόπιν της επίδοσης της προαναφερόμενης δεύτερης προσκλήσεως, εκδόθηκε η υπ' αριθ./2015 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής-Αιγαίου περί της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων και δυνάμει αυτής, διενεργήθηκε έλεγχος στα γραφεία της υπηρεσίας την **29.09.2015**.

Ο προσφεύγων προσκόμισε για έλεγχο εκ των ζητηθέντων όλα τα βιβλία και στοιχεία των χρήσεων 2013 έως και 2015, καθώς και όλες τις δηλώσεις Φ.Π.Α. και φορολογίας εισοδήματος, καθώς και τις συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων πελατών-προμηθευτών, **δεν προσκόμισε ωστόσο και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία των χρήσεων 2009 έως 2012, κατά**

παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 1 και 2 του ν. 4308/2014 (περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 13 παρ. 2 και 14 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ).

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι :«εξουσιοδότησε υπάλληλο της επιχείρησης του κ. τον λογιστή κ.ο οποίος παρέλαβε τα βιβλία και τα στοιχεία των χρήσεων 2009 έως και 2012 και τα προσκόμισε στο Σ.Δ.Ο.Ε. και τα παρέδωσε στον ελεγκτή κ.» δεν θεμελιώνεται από κανένα προσκόμεζόμενο αποδεικτικό στοιχείο.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι «τα βιβλία και τα στοιχεία των χρήσεων 2009 έως 2012 είναι στα γραφεία του Σ.Δ.Ο.Ε. και τα παρέλαβε ο ελεγκτής κ. από τον εξουσιοδοτημένο λογιστή κ. χωρίς να του παραδώσει έκθεση κατάσχεσης ή απόδειξη παραλαβής» δεν αποδεικνύεται, καθώς επί της με αριθ./18.05.2015 έκθεσης κατάσχεσης υπάρχει ιδιαίτερη πράξη επίδοσης με θυροκόλληση στις 18/05/2015 , λόγω άρνησης του προσφεύγοντα να την παραλάβει. Συνεπώς προκύπτει αβίαστα ότι η ελεγκτική υπηρεσία προέβη σε όλες τις δέουσες ενέργειες και τήρησε όλες τις νόμιμες διαδικασίες κατά τη διάρκεια αλλά και μετά το πέρας του ελέγχου **και επιπλέον** αποδεικνύεται ότι τα εν λόγω βιβλία (χρήσεις 2009-2012 και στοιχεία δεν είχαν κατασχεθώ από το Σ.Δ.Ο.Ε. Κατόπιν τούτων ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

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,

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

α)

β)

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.

3. 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 η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, ορθά και σύννομα εκδόθηκαν από την ΔΟΥ Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ οι δύο προσβαλλόμενες πράξεις προστίμου, ήτοι η υπ' αριθ./04.10.2018 πράξη επιβολής προστίμου και ποσού 250,00 €, καθώς και η υπ' αριθ./04.10.2018 πράξη επιβολής προστίμου ποσού 500,00 €, λόγω υποτροπής στην ίδια παράβαση, κατόπιν των υπ' αριθ./2018 και/2018 εντολών μερικού επιτόπιου ελέγχου και μερικού ελέγχου γραφείου και αντίστοιχα, συντάχθηκαν οι δύο (2) από 04.10.2018 εκθέσεις ελέγχου προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ καταγράφοντας τα πραγματικά γεγονότα όπως αναφέρονται ανωτέρω, σύμφωνα με την περιγραφή αυτών σε αμφότερες τις από 30.09.2015 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων και από 22.10.2015 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συνταχθείσες από τους αρμοδίου υπαλλήλους του Σ.Δ.Ο.Ε. και οι οποίες αμφότερες αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των από 04.10.2018 εκθέσεων ελέγχου προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

Επειδή οι μόνες εκτελεστές καταλογιστικές πράξεις κατά του προσφεύγοντος είναι οι προσβαλλόμενες, την αιτιολογία των οποίων αποτελούν οι προαναφερόμενες δύο (2) από 04.10.2018 εκθέσεις ελέγχου προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, οι οποίες και κοινοποιήθηκαν νομίμως στον προσφεύγοντα στις 31.10.2018, και στηρίχθηκαν στην από

30.09.2015 έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε., της οποίας ο προσφεύγων έλαβε γνώση με τα διαλαμβανόμενα στην έκθεση ελέγχου της ΔΟΥ Ε΄ΠΕΙΡΑΙΑ, η οποία του επιδόθηκε με θυροκόλληση στις 31/10/2018 από τους υπαλλήλους της ΔΟΥ παρουσία της μάρτυρος (επιμελήτρια), λόγω άρνησης του προσφεύγοντα να την παραλάβει.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. της Περιφερειακής Διεύθυνση Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Αττικής και Αιγαίου, όπως αυτές περιγράφονται αναλυτικά στις από 30.09.2015 και 22.10.2015 εκθέσεις ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις προστίμου σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, 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 **12.11.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του (ΑΦΜ) και την επικύρωση των υπ' αριθμ./2018 και/2018 Πράξεων Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 Ν. 4174/13 για το φορολο.έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ΠΕΙΡΑΙΑ.

Η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Φορολογικό έτος 2015

Α) Υπ' αριθμ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου

Πρόστιμο άρθρου 54§1 περ.δ΄, §2 περ.γ΄ ν. 4174/2013: **250,00 €**

β) Υπ' αριθμ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου

Πρόστιμο άρθρου 54§1 περ.δ΄, §2 περ.γ΄, §3 ν. 4174/2013: 250,00 € χ2=**500,00€**

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

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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