



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη : 07/05/2019



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **1030**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 κατάθεσηςμε αριθμό πρωτοκόλλου.....ενδικοφανή προσφυγή της Ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ **094091034** με κύρια δραστηριότητα την, με έδρα επί της οδού,, κατά της υπ' αριθ'

.....πράξης επιβολής προστίμου ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ **ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ**, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ **ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ** , 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 απόκαι 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμπράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ, άρθρου 54 παρ 1δ και 2δ, και 3 του Ν4174/2013, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ **ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ** δυνάμει της με αριθ.εντολής μερικού ελέγχου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ **ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ** ως προς την εφαρμογή των διατάξεων του ΚΦΔ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, **πρόστιμο ποσού 500,00 €**.

Ειδικότερα, το πρόστιμο επιβλήθηκε γιατί η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμό Πρωτ., έγγραφο αίτημα του ελέγχου, για παροχή στοιχείων ήτοι : να τεθούν στη διάθεση του ελέγχου το σύνολο των τηρούμενων λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) καθώς και κάθε άλλο στοιχείο ή παραστατικό εγγραφών της ελεγχόμενης χρήσης 2012 κατά παράβαση των άρθρων 13,14,23,24 του Ν.4174/2013 και των άρθρων 1,3,5 των Ε.Λ.Π (Ν.4308/2014), όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 1 του ΚΦΔ.

Στην ελεγχόμενη επιχείρηση είχαν επίσης κοινοποιηθεί νομίμως η υπ'αριθμ.Γνωστοποίηση-Αίτημα Παροχής Στοιχείων, η 53931/21-12-2015 Γνωστοποίηση περί έκδοσης εντολής τακτικού ελέγχου, η αριθμ.Γνωστοποίηση βάσει της ΠΟΛ1073/2018 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (για τη χρ.2012, α.α.εντολής). Πέραν αυτών απεστάλησαν η από 6-7-2018 γνωστοποίηση διενέργειας του σχετικού επιτόπιου ελέγχου της εν λόγω επιχείρησης (χρ.2012) την τελευταία εβδομάδα του Ιουλίου (30/7- 3/8/2018) με συνημμένο το σχετικό Πρόγραμμα Ελέγχου της ΠΟΛ 1159/2011 του Γεν.Γραμ.Δημ.Εσόδων στην έδρα της επιχείρησης, επί αιτήματος δε εκ μέρους της επιχείρησης νέας ημερομηνίας διενέργειας του επιτόπιου ελέγχου, εν τέλει απεστάλη στην επιχείρηση το νέο υπ'αριθμ.έγγραφο γνωστοποίησης νέας ημερομηνίας διενέργειας του επιτόπιου ελέγχου με συνημμένο ως αναπόσπαστο αυτού τμήμα, Παράρτημα που αφορούσε σε βιβλία, στοιχεία, καταστάσεις και λοιπά παραστατικά που, κατά την

ΠΟΛ.1159/2011, η επιχείρησή υποχρεούται να θέσει στη διάθεση του φορολογικού ελέγχου κατά τον επιτόπιο έλεγχο, κατά δε την πρώτη ημέρα του ελέγχου (24-09-2018) ούτε πάλι τέθηκαν τα ζητούμενα στη διάθεση του ελέγχου, παρά προσκομίστηκαν (ουχί στο σύνολό τους) στα γραφεία της Δ.Ο.Υ **ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ** την επόμενη ημέρα και κατασχέθηκαν(σχετ. με την η αριθμ.) Έκθεση Κατάσχεσης.

Σημειώνεται ότι κατά την πρώτη μέρα του ελέγχου ζητήθηκαν προς επίδειξη τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης της τρέχουσας χρήσης 2018 (ιδίως το τελευταίο οριστικοποιημένο Ισοζύγιο Ιουλίου 2018) αλλά και τα αναλυτικά καθολικά τρέχουσας χρήσης προκειμένου να διενεργηθεί η, υποχρεωτική κατά την ΠΟΛ.1159/2001, ελεγκτική επαλήθευση ποσοτικής καταμέτρησης των ταμειακών διαθεσίμων και αξιολογίων και να συνταχθούν τα σχετικά πρωτόκολλα. Η επιχείρηση δεν επέδειξε αυτά στον επιτόπιο έλεγχο και στη συνέχεια συντάχθηκε το υπ'αριθμ.Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και η συνημμένη αυτού Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου, τα οποία επιδόθηκαν επιτόπου στην Επιχείρηση.

Στη συνέχεια για τις μεταγενέστερες, με το δεύτερο σημείωμα, διαπιστώσεις περί των βιβλίων και στοιχείων που η ελεγχόμενη μη ανταποκρινόμενη δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου, εκδόθηκε νέα προσωρινή πράξη, συμπληρωματική της με αριθμ.πράξης επιβολής προστίμου, προκειμένου να συμπεριληφθούν και οι μεταγενέστερες εν λόγω διαπιστώσεις, ο δε υπολογισμός του προστίμου στην εκδοθείσα οριστική πράξη και ο καταλογισμός της παράβασης της μη ανταπόκρισης γίνεται άπαξ στην τρέχουσα χρήση και αφορά στο σύνολο των συναφών διαπιστωθεισών παραβάσεων Κ.Β.Σ. υπό του παρόντος ελέγχου. Η εκ των υστέρων εκπρόθεσμη προσκόμιση του συνόλου των αιτηθέντων στοιχείων και λοιπών παραστατικών στις 5-11-2018 ως συνημμένων στο Υπόμνημα απόψεων της επιχείρησης επί του 2^{ου} εκδοθέντος σημειώματος διαπιστώσεων του παρόντος ελέγχου, δεν επηρεάζει το ύψος της καταλογιζόμενης παράβασης (ήτοι τη μη επίδειξη στον έλεγχο οριστικοποιημένου Ισοζυγίου μηνός Ιουλίου 2018 κατά την πρώτη ημέρα του ελέγχου)».

Με την με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ **ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ** επικαλούμενη τους κάτωθι λόγους:

1. Εσφαλμένος καταλογισμός προστίμου

Στην προκειμένη περίπτωση είναι μη νόμιμος ο καταλογισμός του επίμαχου προστίμου, καθώς ουδέποτε η προσφεύγουσα προέβη σε μη ανταπόκριση στα αιτήματα του φορολογικού ελέγχου.

Ειδικότερα, όσον αφορά τη δήθεν μη προσκόμιση του τελευταίου οριστικοποιημένου ισοζυγίου της εταιρείας επικαλείται ότι η ανωτέρω παράβαση δεν υφίσταται, καθώς ουδέποτε

αρνήθηκε να συνδράμει στη διενέργεια του ελέγχου και για το λόγο αυτό επέδειξε το σχετικό ισοζύγιο, το οποίο όμως δεν ήταν οριστικοποιημένο. Ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα μη ανταπόκρισης σε αίτημα του ελέγχου, όπως αβασίμως προβάλλει ο έλεγχος.

Ειδικότερα από τα τελικά πορίσματα της εκθέσεως ελέγχου Κ.Β.Σ. (σελ. 24-26 εκθέσεως ελέγχου Κ.Β.Σ.), προκύπτει σαφώς ότι η φορολογική Αρχή έκρινε ότι το τελικό πρόστιμο Κ.Β.Σ. επιβάλλεται μόνο λόγω της μη επίδειξης οριστικοποιημένου ισοζυγίου χρήσης 2018, το οποίο όμως ουδόλως επηρεάζει τα οικονομικά αποτελέσματα της χρήσης 2012. Η μη επίδειξη οριστικοποιημένου ισοζυγίου δεν αποτελεί μη ανταπόκριση σε αίτημα του ελέγχου, καθώς η προσφεύγουσα προσκόμισε σχετικό ισοζύγιο, με πρόθεση πλήρους συνεργασίας της στον έλεγχο, το οποίο όμως δεν ήταν οριστικοποιημένο.

Ως προς τους ανωτέρω ισχυρισμούς της προσφεύγουσας

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:

1. 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.1δ, και παρ.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, στο άρθρο 10§1 του Ν. 2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας) ορίζεται σαφώς ότι: «Οι προθεσμίες για την υποβολή αίτησης, αναφοράς, δήλωσης ή άλλου εγγράφου του ενδιαφερομένου, καθώς και για οποιαδήποτε άλλη ενέργειά του είναι αποκλειστικές, εκτός αν χαρακτηρίζονται ενδεικτικές από τις διατάξεις που τις προβλέπουν». Υπέρβαση δε των προθεσμιών σύμφωνα με την παράγραφο 6 του ίδιου άρθρου συγχωρείται μόνο σε περίπτωση ανώτερης βίας, καθώς και όταν ο ενδιαφερόμενος επικαλείται τη συνδρομή γεγονότων γνωστών στην υπηρεσία.

Επειδή, οι προθεσμίες που τάσσονται στους διοικούμενους για να προβούν σε συγκεκριμένες ενέργειες έχουν ανατρεπτικό χαρακτήρα, με την έννοια ότι μετά την πάροδο της τασσόμενης από το νόμο προθεσμίας, χάνεται το δικαίωμα για τη διενέργεια της υπό κρίση πράξης. Αναστολή της προθεσμίας γίνεται δεκτή μόνο λόγω ανώτερης βίας, που εμφανίζεται κατά τη λήξη της προθεσμίας και διαρκεί μετά από αυτήν.

Επειδή, από τη δικαστηριακή και διοικητική νομολογία έχει γίνει δεκτό ότι για να μην επιβληθούν τα σχετικά πρόστιμα ως αναφορά στις φορολογικές υποχρεώσεις της προσφεύγουσας (να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία, να υποβάλει τις φορολογικές δηλώσεις κλπ), που επήλθε συνεπεία ανωτέρας βίας, δηλαδή γεγονότος απρόβλεπτου που δεν μπορούσε να αποτραπεί με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης (πχ, πυρκαγιά, πλημμύρα κ.λπ.), ο υπόχρεος πρέπει να έχει επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξη αυτών. Ουσιαστικά η διοίκηση με ρητή αναφορά στις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 8θ', ότι δεν επιβάλλεται πρόστιμο αν η μη διαφύλαξη οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανωτέρα βία, υιοθέτησε την σχετική δικαστηριακή νομολογία: «Σ.τ.Ε. 1664/1971: Δεν υπόκειται σε πρόστιμο ο επιτηδευματίας που εκλυθεί στην τήρηση των βιβλίων και στοιχείων ή την κανονική τήρησή τους λόγω ανωτέρας βίας, δηλαδή από γεγονός απρόβλεπτο που δεν μπορούσε να αποτραπεί με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης. Σ.τ.Ε. 935/1977: Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στον επιτηδευματία που δεν διαφύλαξε τα βιβλία και τα

στοιχεία συνεπεία κλοπής, εφόσον αποδείξει ότι έδειξε την δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξή τους.»(Εγκ. Γ.Γ.Δ.Ε. 1076635/16/0015/14.7.2008).

Επειδή, η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση, την 5-11-2018, προσκομίζοντας εκπρόθεσμα το σύνολο των αιτηθέντων στοιχείων και λοιπών παραστατικών ως συνημμένων στο Υπόμνημα απόψεων της επιχείρησης επί του 2^{ου} εκδοθέντος σημειώματος διαπιστώσεων του ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ Ιωαννίνων, ήτοι μετά το πέρας των πέντε ημερών που της είχε θέσει ο έλεγχος πλην όμως δεν απέδειξε ότι υπήρχε δυσχέρεια από την πλευρά της οφειλόμενη σε ανωτέρω βία.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν επικαλέστηκε γεγονότα (απρόβλεπτα περιστατικά) που συνιστούν ανωτέρα βία, τα οποία δικαιολογούν απόλυτη αδυναμία για την επιμέλεια των υποθέσεων της.

Επειδή, εν προκειμένω, η Φορολογική Αρχή κοινοποίησε πρωτίστως στην προσφεύγουσα στιςτο με αριθ. πρωτέγγραφο αίτημα για την παροχή στοιχείων και νέο υπ'αριθμ.έγγραφο γνωστοποίησης νέας ημερομηνίας διενέργειας του επιτόπιου ελέγχου με συνημμένο ως αναπόσπαστο αυτού τμήμα, παράρτημα που αφορούσε σε βιβλία, στοιχεία, καταστάσεις και λοιπά παραστατικά που, κατά την ΠΟΛ.1159/2011 η επιχείρησή υποχρεούται να θέσει στη διάθεση του φορολογικού ελέγχου κατά τον επιτόπιο έλεγχο, δηλαδή παρέχοντας στην προσφεύγουσα χρόνο ικανό, πέραν των πέντε ημερών που ορίζουν οι σχετικές διατάξεις, για να θέσει τα βιβλία και στοιχεία στη διάθεση του ελέγχου.

Συνεπώς οι ανωτέρω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας για την μη ανταπόκριση της στο φορολογικό αίτημα της Φορολογικής Αρχής για τη διάθεση των βιβλίων και στοιχείων, απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της Ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ 094091034** και την επικύρωση της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου ΚΦΔ, άρθρου 54, του Ν 4174/2013, φορολογικού έτους 2018, της Δ.Ο.Υ **ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ**

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

- Η υπ' αριθ 849/830/2018 πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ, άρθρου 54, του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018.

	<u>Βάσει Ελέγχου(€)</u>	<u>Βάσει Απόφασης(€)</u>
<u>Ποσό προστίμου ΚΦΔ</u>	<u>500,00</u>	<u>500,00</u>

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
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.