



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 22/05/2019

Αριθμός απόφασης: 1213

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
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 **23/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **με ΑΦΜ**, κατά της με αρ.//21-12-2018 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 15/03/2019 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α8' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **23/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **με 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:

Με την με αριθμό/...../**21-12-2018** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό προστίμου ύψους 250,00€ (άρθρο 54 ν.4174/2013).

Σε εκτέλεση της υπ' αριθ./16-08-2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, κατόπιν της υπ' αριθ. Α.Β.Μ. παραγγελίας της Εισαγγελίας Πρωτοδικών Ιωαννίνων και του αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Α..... ΕΞ2017 ΕΜΠ εγγράφου της Διεύθυνσης Ελέγχων της Α.Α.Δ.Ε., ο έλεγχος κοινοποίησε στον κ. το αριθ./12-06-2018 Αίτημα Παροχής Στοιχείων, με το οποίο ζητούσε όπως σε αποκλειστική προθεσμία πέντε ημερών να επιδείξει τα βιβλία και τα στοιχεία, τα παραστατικά εγγραφών των χρήσεων 2012-2016, προκειμένου να διενεργήσει φορολογικό έλεγχο εισοδήματος. Ο προσφεύγων δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου την σελ.24 της μηνιαίας κατάστασης εσόδων εξόδων (αρ. πράξης θεώρησης/30-08-2011) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,5 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και των άρθρων 14,23 και 24 του Ν.4174/2013.

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η μη προσκόμιση οφείλεται σε παραδρομή, καθόσον η υπ' αριθμ. 24 σελίδα βρισκόταν στα χέρια του λογιστή του. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επισύναψε και σχετική υπεύθυνη δήλωση του λογιστή. Επίσης, αναφέρει ότι στη διάθεση του ελέγχου είχε τεθεί φωτοτυπία της εν λόγω σελίδας και μόλις την βρήκε ο λογιστής τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου και η πρωτότυπη σελίδα.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 14 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, σύμφωνα με το **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, σύμφωνα με το **άρθρο 54 του 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:..... **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:..... **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, σύμφωνα με την **ΠΟΛ1252/2015** (Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62) ορίζεται ότι: «.....**γ)** *Μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (παρ. 1 περ. δ')* Για παραβάσεις μη ανταπόκρισης φορολογουμένων σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ σε μη υπόχρεο τήρησης βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και πεντακοσίων (500)

ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. δ' της [παρ. 1](#) σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' δ' της [παρ. 2 του άρθ. 54](#)). Σε περίπτωση μη ανταπόκρισης του φορολογούμενου στο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, η παράβαση ανάγεται στο χρόνο που έλαβε αποδεδειγμένα χώρα το γεγονός της μη ανταπόκρισης και τα πρόστιμα επιβάλλονται κατά το χρόνο παρέλευσης της προθεσμίας, που τίθεται από την Φορολογική Διοίκηση με το σχετικό αίτημα / πρόσκληση, που κοινοποιήθηκε στο φορολογούμενο. Εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του [Κ.Φ.Α.Σ.](#) που ίσχυαν μέχρι 31.12.2014, για τις δραστηριότητές που εντάσσονται σε διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων (π.χ. απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων. Επισημαίνεται ότι δεν θεωρείται μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης η μη προσκόμιση στοιχείων εκ μέρους του φορολογούμενου, εφόσον γι' αυτά προβλέπεται αυτεπάγγελτη αναζήτηση».

Επειδή, στη με ημερομηνία θεώρησης 21/12/2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92) αναφέρεται ότι: « Από τα τηρηθέντα βιβλία της χρήσης 2012 δεν τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου, ύστερα από το με αριθμό/13-06-2018 αίτημα της υπηρεσίας μας, η θεωρημένη σελίδα 24 (αριθ. πράξης θεώρησης/30-08-2011) της μηνιαίας κατάστασης (του μηνός Δεκεμβρίου του 2012) του βιβλίου Εσόδων Εξόδων, κατά παράβαση του διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5 των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ν. 4308/2014) και των άρθρων 14, 23 και 24 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013).....Μέσα στο προβλεπόμενο χρονικό διάστημα των είκοσι ημερών υποβλήθηκαν από τον ελεγχόμενο εγγράφως (αριθ. πρωτ./17-12-2018) οι απόψεις – αντιρρήσεις σχετικά με το αριθ./27-11-2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων, τις οποίες απόψεις επισυνάπτουμε στην παρούσα έκθεση ελέγχου. Με τις ως άνω απόψεις του ο ελεγχόμενος επισυνάπτει την σελίδα 24 του τελευταίου μήνα της χρήσης 2012 του βιβλίου εσόδων εξόδων και υποστηρίζει ότι δεν είχε τεθεί στη διάθεση του ελέγχου όχι από πρόθεση αλλά εκ παραδρομής και ζητάει να διαγραφεί το πρόστιμο που αναγράφεται στην προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου αριθ./27-11-2018. Ο έλεγχος εξετάζοντας τις παραπάνω απόψεις, δεν διαπίστωσε διαφορές ως προς τη μεταφορά των εσόδων και αγορών - δαπανών από το αναλυτικό βιβλίο εσόδων εξόδων στη μηνιαία κατάσταση του μήνα Δεκεμβρίου που αντιστοιχεί η συγκεκριμένη σελίδα 24 της μηνιαίας κατάστασης εσόδων εξόδων με αριθ. πράξης θεώρησης/30-08-2011. Το πόρισμα του ελέγχου δεν διαφοροποιείται αφού δεν επηρεαστεί από το ότι δεν είχε τεθεί στη διάθεση του ελέγχου η συγκεκριμένη σελίδα».

Επειδή, ο προσφεύγων δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου, ύστερα από το με αριθμό πρωτ./13-06-2018 αίτημα της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, την θεωρημένη σελίδα 24 (αριθ. πράξης θεώρησης/30-08-2011) της μηνιαίας κατάστασης (του μηνός Δεκεμβρίου του 2012) του βιβλίου Εσόδων Εξόδων, κατά παράβαση του διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5 των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ν. 4308/2014) και των άρθρων 14, 23 και 24 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013) που επισύρει το πρόστιμο του άρθρου 54 ν.4174/13 και δεν εξετάζεται η πρόθεση ή η παραδρομή

αλλά το ότι δεν ήταν στη διάθεση του ελέγχου στο χρονικό διάστημα που προβλέπεται από το άρθρο 14 ν.4174/13 και αναγράφεται στο με αριθμό/13-06-2018 αίτημά της Δ.Ο.Υ Ιωαννίνων.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 23/01/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Ν.4174/2013)

Φορολογικό έτος 2018

Ποσό προστίμου: 250,00 €

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

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.