



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19-06-2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1181

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
- δ. του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από **03-02-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., κατά της υπ' αριθ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα:
5. Την υπ' αριθ. /2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, καθώς και τη με ημερομηνία θεώρησης 27-12-2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου προστίμου αρθ. 54 του ν. 4174/2013, της οποίας 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 03-02-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη 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. /**2019** Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4174/2013 συνολικού ύψους **2.750,00€**, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις:

1. Δεν ανταποκρίθηκε στις με αριθ. πρωτ. /2019 και /2019 Προσκλήσεις αρ. 14 του ν. 4174/2013 - Έγγραφα αιτήματα παροχής

πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών α) για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων όσον αφορά τις κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών για τα υπό κρίση έτη 2013-2014 και β) για προσκόμιση των λογιστικών αρχείων και δικαιολογητικών αυτών της ατομικής του επιχείρησης, εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίησή τους, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14§1 του Κ.Φ.Δ.. Για την ως άνω παράβαση επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 250,00€, βάσει του άρθρου 54 παρ.1 περ. δ', παρ. 2 περ. γ' του Κ.Φ.Δ.

2. Δε συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του, ήτοι:

α) δε διαφύλαξε τα τηρηθέντα βιβλία ή/και στοιχεία, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§2 του Κ.Φ.Δ. και του άρθρου 9 του Κ.Φ.Α.Σ. για το υπό κρίση οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013).

β) δε διαφύλαξε τα τηρηθέντα βιβλία ή/και στοιχεία, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13§2 του Κ.Φ.Δ. για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2014 (χρήση 2014). Για τις ως άνω παραβάσεις επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 2.500,00€, βάσει του άρθρου 54 παρ.1 περ. η', παρ. 2 περ. ε' του Κ.Φ.Δ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 27-12-2019 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου προστίμου αρθ. 54 του ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

Ύστερα από τη με αριθ./2018 εντολή μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, η οποία εκδόθηκε κατόπιν μεταφοράς της υπόθεσης από την Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε. προς την Α.Α.Δ.Ε. βάσει της με αρ. πρωτ. ΕΜΠ 2238/2017 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών 1η διαπιστωτική (βλ. αρ. πρωτ. ΔΕΛ Α 121138 ΕΞ2018 ΕΜΠ έγγραφο του Τμήματος Α της Δ/νσης Ελέγχων προς π.δ. & υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Α 150958 ΕΞ2017 ΕΜΠ) διενεργήθηκε για τον προσφεύγοντα έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος στις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2013-31/12/2013 και 01/01/2014-31/12/2014.

Ο έλεγχος της ΙΖ' Αθηνών προέβη σε αρχική επεξεργασία των τραπεζικών δεδομένων του προσφεύγοντος για τα υπό κρίση έτη 2013-2014, όπως προέκυψαν από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Α.Υ.Ο. 4105/2015. Εν συνεχεία, στις 21-06-2019 επειδή δεν κατέστη δυνατό να επιτευχθεί τηλεφωνική επικοινωνία με τον προσφεύγοντα, του απεστάλη μήνυμα μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας στο δηλωθέν e-mail του, ενημερώνοντάς τον να προσέλθει στα γραφεία της ως άνω Υπηρεσίας ώστε να του επιδοθεί Πρόσκληση του αρ. 14 του Ν. 4174/2013. Στις 28-06-2019 συντάχθηκε το με αριθ. πρωτ./2019 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών - Πρόσκληση του αρ. 14 του Ν. 4174/2013, όπως ίσχυε, με το οποίο ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει εντός 5 εργάσιμων ημερών α) Εκτύπωση του αθεώρητου βιβλίου εσόδων-εξόδων που τηρήθηκε από την ατομική του επιχείρηση για τις υπό κρίση χρήσεις 2013-2014, β) όλα τα φορολογικά στοιχεία (και τυχόν δικαιολογητικά αυτών) για τις εν λόγω χρήσεις, γ) υπεύθυνη δήλωσή του ότι όλα τα προσκομισθέντα αντίγραφα των λογιστικών αρχείων (βιβλίων, στοιχείων και οικονομικών καταστάσεων) είναι ακριβή αντίγραφα των πρωτότυπων καθώς και να υποβάλει εγγράφως τις διευκρινίσεις/επεξηγήσεις για καθεμία από τις επίμαχες χρεώσεις/πιστώσεις για τις χρήσεις 2013-2014 που εμφανίζονται στους τραπεζικούς του λογαριασμούς. Στις 02-07-2019, αφού προσήλθε ο προσφεύγων στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών του επιδόθηκε το ως άνω Αίτημα Παροχής Πληροφοριών - Πρόσκληση του αρ. 14 του Ν. 4174/2013.

Ύστερα από επανειλημμένα μηνύματα ηλεκτρονικής αλληλογραφίας από πλευράς του προσφεύγοντος δόθηκαν από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών τρεις διαδοχικές παρατάσεις προθεσμίας ανταπόκρισης με την τελευταία να λήγει στις 20-09-2019. Κατόπιν της λήξης της προαναφερθείσας τρίτης παράτασης προθεσμίας ανταπόκρισης δεν υπήρξε έγγραφη ενημέρωση του προσφεύγοντος προς τη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε, συντάχθηκε και επιδόθηκε η με αριθ. πρωτ./2019 2^η Πρόσκληση του αρ. 14 του Ν. 4174/2013, με την οποία ζητήθηκαν για δεύτερη φορά τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος.

Μετά την κοινοποίηση βάσει του αρθ. 5 του Ν. 4174/2013 προς τον προσφεύγοντα τόσο της 1^{ης} όσο και της 2^{ης} Πρόσκλησης του αρ. 14 του Ν. 4174/2013, ο τελευταίος δεν προσκόμισε ούτε τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησής του επικαλούμενος απώλεια-κλοπή αυτών και ούτε υπέβαλε έγγραφες διευκρινίσεις/επεξηγήσεις για καθεμία από τις επίμαχες χρεώσεις/πιστώσεις για τις υπό κρίση χρήσεις 2013-2014 που εμφανίζονται στους τραπεζικούς του λογαριασμούς.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους πιο κάτω λόγους:

- Ο μοναδικός λόγος για τον οποίο δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής του επιχείρησης είναι η κλοπή αυτών μέσα από το αυτοκίνητό του, έμπροσθεν της οικογενειακής του κατοικίας στο
- Για τον ίδιο λόγο δεν υπέβαλε και τις αιτηθείσες έγγραφες διευκρινίσεις για τις κινήσεις του τραπεζικού του λογαριασμού για τα υπό κρίση έτη 2013-2014, αφού εκλάπησαν και τα τραπεζικά παραστατικά και το ηλεκτρονικό αρχείο που είχε ετοιμάσει με αυτές.
- Ουδεμία πλημμέλεια υφίσταται από τη δική του πλευρά όσον αφορά την εκ του νόμου υποχρέωσή του διατήρησης των βιβλίων και στοιχείων αφού έπεσε θύμα κλοπής τους, δηλαδή παράνομης και ποινικά κολάσιμης πράξης αγνώστου δράστη, μαζί με χρηματικό ποσό και άλλα σημαντικά έγγραφα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 13 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, 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.

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 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 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 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 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 τις διατάξεις του **άρθρου 34 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 64 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι:

«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 του φόρου.»

Επειδή, στις 28-06-2019 συντάχθηκε και, εν συνεχεία, στις 02-07-2019 του επιδόθηκε το με αριθ. πρωτ./2019 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών -

Πρόσκληση του αρ. 14 του Ν. 4174/2013, όπως ίσχυε, με το οποίο ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει εντός 5 εργάσιμων ημερών α) Εκτύπωση του αθεώρητου βιβλίου εσόδων-εξόδων που τηρήθηκε από την ατομική του επιχείρηση για τις υπό κρίση χρήσεις 2013-2014, β) όλα τα φορολογικά στοιχεία (και τυχόν δικαιολογητικά αυτών) για τις εν λόγω χρήσεις, γ) υπεύθυνη δήλωσή του ότι όλα τα προσκομισθέντα αντίγραφα των λογιστικών αρχείων (βιβλίων, στοιχείων και οικονομικών καταστάσεων) είναι ακριβή αντίγραφα των πρωτότυπων καθώς και να υποβάλει εγγράφως τις διευκρινίσεις/επεξηγήσεις για καθεμία από τις επίμαχες χρεώσεις/πιστώσεις για τις χρήσεις 2013-2014 που εμφανίζονται στους τραπεζικούς του λογαριασμούς.

Επειδή, κατόπιν της από 02-07-2019 επίδοσης στον προσφεύγοντα της υπ' αριθ. εξερχ. πρωτ./2019 Πρόσκλησης του αρ. 14 του Ν. 4174/2013 - Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών του χορηγήθηκαν συνολικά μέχρι την τελευταία παράταση, η οποία έληγε στις 20-09-2019, ογδόντα (80) ημερολογιακές ημέρες, μέχρι τη λήξη της οποίας ουδόλως ανταποκρίθηκε.

Επειδή, ακολούθως, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε, συντάχθηκε και επιδόθηκε η με αριθ. πρωτ./2019 2^η Πρόσκληση του αρ. 14 του Ν. 4174/2013, με την οποία ζητήθηκαν για δεύτερη φορά τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος.

Επειδή, κατόπιν της κοινοποιήσεως βάσει του αρθ. 5 του Ν. 4174/2013 τόσο της 1^{ης} όσο και της 2^{ης} Πρόσκλησης του αρ. 14 του Ν. 4174/2013 και των διαδοχικών παρατάσεων που ήδη του είχαν δοθεί μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε και α) δεν προσκόμισε ούτε τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησής του ή έστω φωτοαντίγραφα αυτών επικαλούμενος απώλεια-κλοπή αυτών και επίσης β) δεν προσκόμισε ούτε υπέβαλε έγγραφες διευκρινίσεις/επεξηγήσεις για καθεμία από τις επίμαχες χρεώσεις/πιστώσεις για τα υπό κρίση έτη 2013-2014 που εμφανίζονται στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, όπως είχε δηλώσει πως θα έπραττε μέχρι τις 20-09-2019 (καταληκτική ημερομηνία τρίτης παράτασης προθεσμίας), ώστε να μπορέσει ο έλεγχος να προχωρήσει στις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Κατόπιν των ανωτέρω, ορθώς ο έλεγχος καταλόγισε το επίμαχο πρόστιμο για τη μη ανταπόκριση στα ως άνω αιτήματα παροχής πληροφοριών καθώς ο προσφεύγων δεν ενήργησε μέσα στις ρητές και νόμιμες χρονικές προθεσμίες, όπως αυτές καθορίζονται από τις ισχύουσες διατάξεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 §§2 και 3, του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) ορίζεται ότι:

«2. Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα βιβλία τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, φυλάσσονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν και επιδεικνύονται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο. Με γνωστοποίηση στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών μπορεί τα βιβλία να τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, να φυλάσσονται σε άλλο τόπο, με την προϋπόθεση ότι επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή

3. Μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τα βιβλία, τα στοιχεία, τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών, καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης αυτών κάθε διαχειριστικής περιόδου, μπορεί να φυλάσσονται σε οποιονδήποτε τόπο εντός ή εκτός της Ελληνικής Επικράτειας και επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή. Όταν ο τόπος αποθήκευσης ευρίσκεται εκτός Ελλάδας, υποχρεούται να γνωστοποιεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν την αποθήκευση, τον τόπο αυτόν, καθώς και κάθε μεταβολή του τόπου αυτού.

4. Ειδικά, για τη διαφύλαξη των τιμολογίων εφαρμόζονται τα εξής:

α) Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών οφείλει να μεριμνά για την αποθήκευση των αντιγράφων των τιμολογίων που εκδίδονται από τον ίδιο ή εξ ονόματός του και για λογαριασμό του, από τον πελάτη του ή από τρίτους, καθώς και όλων των τιμολογίων που λαμβάνει. Αντίτυπα των τιμολογίων που εκδίδονται εξ ονόματος και για λογαριασμό του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών,

παραδίδονται σε αυτόν μέσα στην προθεσμία που ορίζουν οι διατάξεις περί Απεικόνισης Συναλλαγών για την ενημέρωση των τηρούμενων βιβλίων.

β) Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών μπορεί να καθορίζει τον τόπο αποθήκευσης, υπό τον όρο να θέτει στη διάθεση των αρμόδιων αρχών, έπειτα από οποιαδήποτε αίτησή τους, τα τιμολόγια ή τις πληροφορίες που έχουν αποθηκευτεί, μέσα στις προθεσμίες που τίθενται με την αίτηση των αρχών αυτών, χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση. Όταν ο τόπος αποθήκευσης ευρίσκεται εκτός Ελλάδας, υποχρεούται να γνωστοποιεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν την αποθήκευση, τον τόπο αυτόν, καθώς και κάθε μεταβολή του τόπου αυτού.

γ) Όταν η αποθήκευση δεν πραγματοποιείται με ηλεκτρονικά μέσα που να εξασφαλίζουν την πλήρη και επιγραμμική (online) πρόσβαση στα σχετικά δεδομένα, ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών υποχρεούται να αποθηκεύει στο εσωτερικό της χώρας τα τιμολόγια που εκδίδει ή λαμβάνει.

δ) Όταν η αποθήκευση γίνεται σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ν. 1402/1983, του ν. 1914/1990 και τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου της 7ης Οκτωβρίου 2003 και σχετικά με το δικαίωμα πρόσβασης με ηλεκτρονικά μέσα, τηλεφόρτωσης και χρήσης που προβλέπεται στην περίπτωση στ', ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών υποχρεούται να αποθηκεύει στο εσωτερικό της χώρας, τα τιμολόγια που εκδίδει ή λαμβάνει.

ε) Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών υποχρεούται στη διαφύλαξη των τιμολογίων με την αρχική τους μορφή με την οποία διαβιβάστηκαν ή τέθηκαν στη διάθεσή του, σε χαρτί ή με ηλεκτρονικά μέσα. Επίσης, όταν τα τιμολόγια διαφυλάσσονται με ηλεκτρονικά μέσα, διαφυλάσσονται με ηλεκτρονικά μέσα και τα δεδομένα που εξασφαλίζουν τη γνησιότητα της προέλευσης και την ακεραιότητα του περιεχομένου κάθε τιμολογίου.

στ) Όταν ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών αποθηκεύει, με ηλεκτρονικά μέσα τα οποία εξασφαλίζουν πρόσβαση με απευθείας σύνδεση (online) πρόσβαση στα σχετικά δεδομένα, τιμολόγια τα οποία εκδίδει ή λαμβάνει, οι αρμόδιες αρχές του κράτους - μέλους στο οποίο είναι εγκατεστημένος και, όταν ο Φ. Π. Α. οφείλεται

σε ένα άλλο κράτος - μέλος, οι αρμόδιες αρχές εκείνου του κράτους - μέλους έχουν δικαίωμα πρόσβασης, λήψης και χρήσης αυτών των τιμολογίων.

ζ) Με τον όρο «διαφύλαξη τιμολογίου με ηλεκτρονικά μέσα» νοείται η διαφύλαξη δεδομένων που πραγματοποιείται με ηλεκτρονικό εξοπλισμό επεξεργασίας (περιλαμβανομένης της ψηφιακής συμπίεσης) και διαφύλαξης, καθώς και με ενσύρματα, ασύρματα, οπτικά ή άλλα ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

5. Τα βιβλία, τα στοιχεία, τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία, καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου και οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.

6. Επιτρέπεται στους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά από άλλες διατάξεις, να διαφυλάττουν τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία σε μικροφίλμ ή σε ηλεκτρονική μορφή (οπτικοί δίσκοι CD-ROM τεχνολογίας WORM) με φωτογράφιση ή ψηφιοποίηση από τα αντίστοιχα στελέχη, μετά την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων του φόρου προστιθέμενης αξίας ή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, κατά περίπτωση, για όσο χρόνο ορίζεται στις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου του άρθρου αυτού, εφόσον υπάρχει και σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης (αναπαραγωγής) των φορολογικών στοιχείων, με την προϋπόθεση ότι τίθενται στη διάθεση της αρμόδιας φορολογικής αρχής στην προθεσμία που ορίζεται από αυτή. Ειδικά για τα χρησιμοποιούμενα ηλεκτρονικά μέσα του ανωτέρω εδαφίου απαιτείται, προ της χρησιμοποίησής τους, σήμανση από αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών. Η αδυναμία αναπαραγωγής αντιγράφων λογίζεται ως μη διαφύλαξη των σχετικών φορολογικών στοιχείων. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση μη σήμανσης των ηλεκτρονικών μέσων αρχειοθέτησης.

7. Τα αθεώρητα βιβλία που ενημερώνονται μηχανογραφικά, μπορεί να μην εκτυπώνονται, εφόσον τα δεδομένα τους φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης, με την προϋπόθεση ότι, τα δεδομένα αυτά εκτυπώνονται άμεσα όταν

ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο. Η μη διαφύλαξη των ηλεκτρομαγνητικών μέσων ή η αδυναμία αναπαραγωγής του περιεχομένου αυτών εξομοιώνεται με μη τήρηση των βιβλίων ή των καταστάσεων που εμπεριέχονται σε αυτά.

Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για τα αποθηκευμένα δεδομένα, που επέχουν θέση στελέχους των εκδιδόμενων φορολογικών στοιχείων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 10 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«3α. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξης του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής.

Ειδικά ο φορολογούμενος, που είναι υποκείμενος στον φόρο προστιθέμενης αξίας, για τη μεταβολή καθεστώτος Φ.Π.Α. στο οποίο υπάγεται, υποβάλλει δήλωση μετάταξης εντός της ίδιας ανωτέρω προθεσμίας, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά από τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000).

Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του, δεν υπόκειται σε προθεσμία.

Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των στοιχείων του μέχρι τον χρόνο ενημέρωσής της.»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1252/20.11.2015** με την οποία παρέχονται διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62), ως μη συμμόρφωση στις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις θεωρείται, επίσης, η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών, και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (άρθρο 13 παρ. 2, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 61 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι :

«1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα.».

Επειδή, με μια σειρά αποφάσεων του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 4206/2011, ΣτΕ 4782/1996, ΣτΕ 3693/1992, ΣτΕ 935/1977) είχε κριθεί στο παρελθόν, ότι σε περίπτωση απώλειας βιβλίων ή στοιχείων μέσα στο χρόνο που ορίζεται για τη διαφύλαξή τους, επιβάλλεται κατ' αρχήν πρόστιμο, εκτός εάν ο φορολογούμενος προβάλει και αποδείξει ότι η απώλεια των βιβλίων ή στοιχείων οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας, ήτοι εάν επικαλεστεί και αποδείξει ότι η απώλεια έλαβε χώρα παρά την καταβολή εκ μέρους του της άκρας επιμέλειας που επιβάλλεται από τις περιστάσεις για τη διαφύλαξή τους.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ1252/20.11.2015** ορίζεται ότι:

«Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 54 παρ. 1 και παρ. 2 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:

- α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση 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.....

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 και

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.

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε', ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1...».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, στον προσφεύγοντα επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 250,00€ για τη μη ανταπόκριση στις με αριθ. πρωτ./2019 και/2019 Προσκλήσεις αρ. 14 του ν. 4174/2013 - Έγγραφα αιτήματα παροχής πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών α) για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων όσον αφορά τις κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών για τα υπό κρίση έτη 2013-2014 και β) για προσκόμιση των λογιστικών αρχείων και δικαιολογητικών αυτών της ατομικής του επιχείρησης, εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίησή τους.

Επειδή, ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό ότι δεν υπήρξε άρνηση προσκόμισης των ζητηθέντων βιβλίων και των στοιχείων της ατομικής επιχείρησής του, αλλά αντικειμενική αδυναμία η οποία συνίσταται στο γεγονός ότι έχει απωλέσει όλα τα λογιστικά αρχεία (βιβλία, στοιχεία και δικαιολογητικά) για τα υπό κρίση έτη 2013-2014.

Επειδή, ο προσφεύγων, έστω και πέραν των προθεσμιών, όπως αυτές ορίζονται στις ως άνω Προσκλήσεις του αρ. 14 του ν. 4174/2013 προσκόμισε έγγραφες διευκρινίσεις του προς αιτιολόγηση των επίμαχων τραπεζικών πιστώσεων ενώ ως προς τη μη προσκόμιση των λογιστικών αρχείων της ατομικής του επιχείρησης και σχετικών δικαιολογητικών κατέθεσε δήλωση απώλειάς τους λόγω κλοπής, για την οποία και του επιβλήθηκε το πρόστιμο της μη συμμόρφωσης με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του. Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος αναιτιολόγητα επέβαλε το πρόστιμο ύψους 250,00€ για τη μη ανταπόκριση του προσφεύγοντος στα αιτήματα για παροχή πληροφοριών.

Επειδή, σύμφωνα με την από 27-12-2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου προστίμου του αρθ. 54 του ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, ο προσφεύγων στις 04-09-2019, ήτοι 35 ημερολογιακές ημέρες κατόπιν της λήξης της έγγραφης παράτασης που του είχε δοθεί έως την 31-07-2019, απέστειλε μήνυμα μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών με το οποίο ενημέρωσε ότι την Παρασκευή 30 Αυγούστου 2019 διαπίστωσε ότι έπεσε θύμα κλοπής στο αυτοκίνητό του, ευρισκόμενο σταθμευμένο έμπροσθεν της κατοικίας

του. Ως εκ τούτου, κλάπηκαν, μεταξύ άλλων, όλα τα έγγραφα που είχε ετοιμάσει για να υποβάλει στην ως άνω Υπηρεσία καθώς και το Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων, το στέλεχος των Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών για τα έτη 2013-2014, η κατάσταση όλων των τραπεζικών συναλλαγών του που είχε λάβει από την Τράπεζα καθώς και το cd και ο εξωτερικός δίσκος αποθήκευσης (usb) που είχε ετοιμάσει τις διευκρινίσεις που του είχαν ζητηθεί επί των τραπεζικών συναλλαγών και κινήσεων του επαγγελματικού τραπεζικού λογαριασμού του. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, επισύναψε το σχετικό ακριβές αντίγραφο από το Βιβλίο Αδικημάτων και Συμβάντων του Τμήματος Ασφαλείας

Επειδή, ο προσφεύγων δήλωσε απώλεια των φορολογικών στοιχείων λόγω κλοπής στις 29-08-2019 (ή 30-08-2019 βάσει των αναγραφόμενων στο ηλεκτρονικό μήνυμα του προσφεύγοντος ως ημερομηνία δηλωθείσας κλοπής αυτών), χωρίς ωστόσο να προσκομίσει περαιτέρω αποδεικτικά έγγραφα, όπως εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης, εκθέσεις αστυνομικής αρχής, δικαστικές αποφάσεις, όπου θα αποδείκνυαν τόσο τη διάπραξη της εν λόγω παράβασης αλλά και ότι ο ίδιος επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξη των απολεσθέντων στοιχείων.

Επειδή, επιπλέον, κατόπιν της δήλωσης κλοπής των λογιστικών του αρχείων ο προσφεύγων όφειλε να προσέλθει στο γραφείο ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών και να προβεί σε σχετική δήλωση, ωστόσο ουδόλως έπραξε ούτε εντός 30 ημερών από το γεγονός της δηλωθείσας κλοπής αλλά ούτε μέχρι την έκδοση των οριστικών πράξεων προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων δε συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του, ήτοι δε διαφύλαξε τα τηρηθέντα βιβλία ή/και στοιχεία για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και για το φορολογικό έτος 2014 (χρήση 2014), ως εκ τούτου ορθώς ο έλεγχος επέβαλε το πρόστιμο ύψους 2.500,00€, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. η', παρ. 2 περ. ε' του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95

& 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από 03-02-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση της υπ' αριθ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019: 2.500,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.