



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. : 176 71 - Καλλιθέα

Κώδικας : 213 1604559

Τηλέφωνο : 213 1604567

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 30-06-2020

Αριθμός Απόφασης:1376

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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.

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. 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.

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

ε. 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 υπ' αριθμ. 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 Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την με αριθμό πρωτοκόλλου/13-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», με ΑΦΜ που εδρεύει στην οδός αρ., κατά α) της υπ' αριθ./2019

Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019, β) της υπ' αριθμόν/2019 από 29-11-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016, γ) της υπ' αριθμόν/2019 από 29-11-2019 Πράξης Επιβολής

Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015, δ) της υπ' αριθ/2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5 Τις ανωτέρω περιγραφόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας των οποίων ζητείται η ακύρωση

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.-

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτ./13-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», με ΑΦΜ, 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' αρ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' σε συνδυασμό με την παρ.2 περ. δ' ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα **πρόστιμο συνολικού ποσού 2.000,00 ευρώ**, (500,00 € * 4, λόγω επανειλημμένης υποτροπής), επειδή δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμό πρωτοκόλλου 13135/12-03-2019 έγγραφο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων για την διάθεση στον έλεγχο του συνόλου των λογιστικών αρχείων (βιβλία – στοιχεία- δικαιολογητικά δηλώσεις έγγραφα) που τηρήθηκαν για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίησή του, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 § 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Με την υπ' αρ/2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' σε συνδυασμό με την παρ.2 περ. δ' ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα **πρόστιμο συνολικού ποσού 600,00 ευρώ**, για τους εξής λόγους:

1.Επειδή δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 από την οποία προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 1 το Κ.Φ.Δ. και του άρθρου 68 του Ν.4172/2013. Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 500,00 €.

2. Επειδή δεν υπέβαλε περιοδική δήλωση ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο από 01/06/2016 έως 30/06/2016, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 1 το Κ.Φ.Δ. και του άρθρου 38 του Ν.2859/2000. Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 100,00 €.

Με την υπ' αρ/2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα **πρόστιμο συνολικού ποσού 800,00 ευρώ**, για

τους εξής λόγους:

1.Επειδή δεν υπέβαλε Συγκεντρωτικές καταστάσεις ΜΥΦ, για το φορολογικό έτος 2015, αν και δηλώθηκε από τρίτες επιχειρήσεις, ως προμηθευτής, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 § 3 του Ν.4172/2013 (ΚΦΔ). Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 100,00 €.

2. Επειδή δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους από 01/01-31/01/2015, από 01/02-28/02/2015, από 01/03-31/03/2015, από 01/04-30/04/2015, από 01/07-31/07/2015, από 01/09-30/09/2015 και από 01/10-31/10/2015, από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 1 το Κ.Φ.Δ. και του άρθρου 38 του Ν.2859/2000. Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 700,00 €, ήτοι (7*100,00 €).

Με την υπ' αρ/2019 από 29-11-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα **πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 ευρώ**, για τους εξής λόγους:

1.Επειδή δεν υπέβαλε Συγκεντρωτικές καταστάσεις ΜΥΦ, για το φορολογικό έτος 2014, αν και δηλώθηκε από τρίτες επιχειρήσεις, ως προμηθευτής, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 § 3 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Δ.) Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 100,00 €.

2. Επειδή δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους από 01/01-31/01/2014, από 01/05-31/05/2014, από 01/07-31/07/2014 και από 01/08-31/08/2014, από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 1 το Κ.Φ.Δ. και του άρθρου 38 του Ν.2859/2000. Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 400,00 €, ήτοι (4*100,00 €).

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 29/11/2019 έκθεσης ελέγχου προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), η οποία συντάχθηκε συνεπεία της με αρ./2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

Δυνάμει της με αριθμό/2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της υπ' αρ...../2016 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), στις χρήσεις 2014, 2015 και 2016.

Η αρχική εντολή (...../2016), είχε εκδοθεί συνεπεία του με αρ. πρωτ./2016 Δελτίου Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ.Α' Πειραιά, σύμφωνα με το οποίο αιτείτο η διασταύρωση συναλλαγών της προσφεύγουσας μόνο για το φορολογικό έτος 2014.

Ο έλεγχος, κοινοποίησε με συστημένες επιστολές τη με αρ. πρωτ...../2017 Ειδική Πρόσκληση οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης Ν. 4446/2016 και το με αρ. πρωτ./2019 αίτημα για παροχή πληροφοριών του άρθ.14 Ν.4174/2013 στην έδρα & στις διευθύνσεις κατοικίας των μελών-διαχειριστών της. Λόγω μη ανταπόκρισης της προσφεύγουσας στις ανωτέρω προσκλήσεις, ο έλεγχος επανήλθε και κοινοποίησε, την 12-04-2019, με θυροκόλληση

το με αρ. πρωτ./2019 αίτημα για παροχή πληροφοριών του άρθ.14 του Ν.4174/2013 στην επαγγελματική έδρα της επιχείρησης. Η προσφεύγουσα, ωστόσο δεν ανταποκρίθηκε ούτε στην ανωτέρω πρόσκληση.

Συνεπεία των ανωτέρω παραβάσεων ο έλεγχος συνέταξε την οικεία έκθεση ελέγχου προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις για την επιβολή των προστίμων.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι:

1.ΔΙΟΤΙ ΑΠΑΣΕΣ ΟΙ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΚΑΙ ΤΟ ΑΙΤΗΜΑ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΟΥΔΕΠΟΤΕ ΜΟΥ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΝΟΜΙΜΑ.

2- ΔΙΟΤΙ ΑΠΑΣΕΣ ΟΙ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΕΧΟΥΝ ΕΚΔΟΘΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΑΝΗ ΠΕΡΙ ΤΑ ΠΡΑΓΜΑΤΑ.

3. ΠΑΡΑΒΙΑΣΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΟΓΙΚΟΤΗΤΑΣ.

4.- ΔΙΟΤΙ ΑΠΑΣΕΣ ΟΙ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΕΧΟΥΝ ΕΛΛΙΠΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΑΤΑ ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΤΟΥ Α. 17 ΚΔΔ/ΣΙΑΣ.

5) ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΑΚΡΟΑΣΗΣ.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, δεν προκύπτει η παραλαβή από μέρους της (επειδή ουδέποτε τέθηκε υπογραφή στο αντίστοιχο πεδίο) ούτε των προσβαλλόμενων πράξεων, ούτε του σχετικού του αιτήματος παροχής πληροφοριών (ήτοι το φερόμενο με αρ. πρωτ./2019 έγγραφο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων για τη διάθεση στον έλεγχο του συνόλου των λογιστικών αρχείων) και συνεπώς, καθίσταται σαφές ότι δεν έχει λάβει χώρα, ούτε κατά διάνοια, νομότυπη κοινοποίηση αυτού, γεγονός που ισοδυναμεί με μη επίδοση. Ως εκ τούτου, άπασες οι πληττόμενες πράξεις δια της παρούσας έχουν λάβει χώρα παρατύπως και πρέπει να ακυρωθούν.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 Κοινοποίηση πράξεων «3.

Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. [3979/2011](#) ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο.

Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 και 6 του στο κεφαλαίου Δ' της ΠΟΛ.1249/1.12.2014 προβλέπεται ότι:

«Α. Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. [4174/2013](#), ΦΕΚ Α170/26- 7- 2013), ήτοι από 1-1-2014, η κοινοποίηση των πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο [άρθρο 5](#) του Κώδικα αυτού εγγράφως ή ηλεκτρονικά.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τις παραγράφους 2 έως 3, 5 και 6 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι:«.....

.3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. [3979/2011](#) ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.....».

Δ. Όσον αφορά την κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης με επίδοση κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας διευκρινίζονται τα εξής:

1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους στην κατοικία ή στο χώρο εργασίας

.2. Στην περίπτωση που τα ως άνω πρόσωπα απουσιάζουν από την οικία τους το έγγραφο παραδίδεται στο σύζυγο ή οποιονδήποτε από του συγγενείς ή σε μέλος του προσωπικού, εφόσον τα πρόσωπα αυτά συνοικούν μαζί τους και, σε περίπτωση μη ανεύρεσης κανενός από τα παραπάνω πρόσωπα, σε οποιονδήποτε από τους λοιπούς συνοίκους.

3. Στην περίπτωση που τα παραπάνω πρόσωπα απουσιάζουν από το κατάστημα, το γραφείο ή το εργαστήριο όπου εργάζονται, το έγγραφο παραδίδεται σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο, που εργάζεται στον ίδιο χώρο.

4. Προκειμένου να είναι έγκυρη η επίδοση, όταν η παράδοση του επιδοτέου εγγράφου γίνεται κατά περίπτωση σε σύζυγο ή σύνικο κ.λπ. είτε σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο κ.λπ., προϋπόθεση είναι να μην ευρεθεί από το όργανο επιδόσεως, δηλαδή να απουσιάζει κατά την ημερομηνία και την ώρα της επίδοσης από την οικία ή το κατάστημα κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο απευθύνεται η επίδοση (δηλαδή ο ίδιος ή ο νόμιμος αντιπρόσωπος ή ο εκπρόσωπος ή ο δικαστικός πληρεξούσιος ή ο αντίκλητος αυτού) και να βεβαιώνεται ρητώς στην έκθεση επιδόσεως η μη εύρεση ή απουσία, μαζί με το όνομα και τη ιδιότητα του παραλαμβάνοντος το έγγραφο ως συζύγου ή συνίκου κ.λπ. ή ως συνεταίρου, συνεργάτη, υπαλλήλου κ.λπ. Διευκρινίζεται περαιτέρω ότι σε περίπτωση που το επιδοτέο έγγραφο παραδίδεται σε σύνικο μεν, αλλά όχι συγγενή ή υπηρέτη θα πρέπει στην έκθεση επίδοσης να βεβαιώνεται ότι στην κατοικία εκείνου προς τον οποίο απευθύνεται η επίδοση δεν βρέθηκαν σύνικοι συγγενείς ή υπηρέτες του.

5. Αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση η επίδοση γίνεται με Θυροκόλληση.

6. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.

7.8.ή.9.

10. Όταν πρόκειται για επίδοση σε νομικό πρόσωπο η επίδοση πρέπει να γίνεται στον κατά νόμο ή το καταστατικό εκπρόσωπό του (νόμιμο εκπρόσωπο) και μόνον επί μη ευρέσεως αυτού από το όργανο επίδοσης, δηλαδή επί απουσίας του νομίμου εκπροσώπου κατά την ημερομηνία και την ώρα της επίδοσης από το κατάστημα του νομικού προσώπου ή από τυχόν άλλο κατάστημα όπου αυτός εργάζεται, ή από την οικία του, αν η επίδοση γίνεται στην οικία του νομίμου εκπροσώπου,

δύναται να γίνει η επίδοση με παράδοση του επιδοτέου εγγράφου σε συνεταιίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο κ.λπ. του νομικού προσώπου ή σε συνεταιίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο κ.λπ. του τυχόν άλλου καταστήματος όπου ο νόμιμος εκπρόσωπος εργάζεται, ή σε σύζυγο, σύνικο κ.λπ. αν η επίδοση γίνεται στην οικία του νόμιμου εκπροσώπου, με την προϋπόθεση να βεβαιώνεται ρητώς στην έκθεση επιδόσεως η μη εύρεση ή απουσία του νομίμου εκπροσώπου, μαζί με το όνομα και την ιδιότητα του παραλαμβάνοντος το έγγραφο.11.12. Σημειώνεται ότι αν το επιδοτέο έγγραφο αφορά περισσότερα πρόσωπα (π.χ. φύλλο ελέγχου επ' ονόματι αποβιώσαντος που εκδίδεται για λογαριασμό των κληρονόμων του), επιδίδεται χωριστά στον καθέναν, εκτός αν η επίδοση γίνεται σε κοινό αντίκλητο ή κοινό δικαστικό πληρεξούσιο, οπότε αρκεί η επίδοση ενός μόνο αντιγράφου. Σε κοινό νόμιμο αντιπρόσωπο περισσότερων ανικάνων διαδίκων αρκεί η επίδοση ενός μόνο αντιγράφου. Σε περίπτωση περισσότερων νόμιμων αντιπροσώπων, εκπροσώπων, δικαστικών πληρεξουσίων ή αντικλήτων διαδίκου, αρκεί η επίδοση προς έναν από αυτούς, ακόμη και όταν, από το νόμο, το καταστατικό ή την πράξη διορισμού τους, προβλέπεται ότι αυτοί ενεργούν από κοινού.13. Τονίζεται ιδιαίτερα ότι για κάθε επίδοση, το όργανο που τη διενεργεί συντάσσει έκθεση, η οποία πρέπει να μνημονεύει : τον τόπο και το χρόνο που διενεργήθηκε η πράξη (επίδοση ή θυροκόλληση), το ονοματεπώνυμο και την ιδιότητα του οργάνου που διενέργησε την πράξη καθώς και εκείνων που συνέπραξαν ή παραστάθηκαν κατά τη διενέργειά της, την παραγγελία προς επίδοση, σαφή προσδιορισμό, από απόψεως χρόνου εκδόσεως και περιεχομένου, του επιδοτέου εγγράφου και των προσώπων τα οποία αφορά, την ημέρα και την ώρα της επίδοσης, το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο και την ιδιότητα (π.χ. αντίκλητος) με την οποία το παρέλαβε, καθώς και τους λόγους που προκάλεσαν τη θυροκόλληση.14.15.....»

Επειδή, στο Κεφάλαιο Γ' (άρθρα 47 - 57) του **Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν.2717/1999, Α' 97)**, ρυθμίζονται τα ζητήματα των επιδόσεων. Ειδικότερα, **στο άρθρο 50 παρ. 1** ορίζεται ότι: «Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση, προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις», **στο άρθρο 55** ορίζεται ότι: «1. Η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση: α) αν όλα τα πρόσωπα, προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται, ούτε στην κατοικία ούτε στο χώρο της εργασίας τους, ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, ή β) αν τα υπηρεσιακά όργανα, στα οποία παραδίδεται το έγγραφο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 49, 52, 53 και 54, αρνούνται την παραλαβή ή την υπογραφή της έκθεσης», **στο άρθρο 56 ορίζεται ότι:** «1. Για κάθε επίδοση, το όργανο που τη διενεργεί συντάσσει έκθεση. 2. Η έκθεση, εκτός από τα στοιχεία που ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 44, πρέπει να μνημονεύει: α) την παραγγελία προς επίδοση, β) σαφή προσδιορισμό του επιδοτέου εγγράφου και των προσώπων τα οποία αφορά, γ) την ημέρα και την ώρα της επίδοσης, δ) το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο και την ιδιότητα με την οποία το παρέλαβε, καθώς και ε) τους λόγους που προκάλεσαν τη θυροκόλληση».

Επειδή, εν προκειμένω η επίδοση από την φορολογική αρχή του υπ' αριθ. πρωτ...../2019 Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών (άρθ. 14 ν. 4174/2013) έγινε νόμιμα ως κάτωθι:

➤ κοινοποιήθηκε με συστημένη επιστολή στους κάτωθι:

ΑΡ.ΣΥΣΤΗΜΕΝΗΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	ΑΦΜ	ΟΝΟΜ/ΝΟ	ΗΜ.ΕΝΑΡΞΗΣ	ΗΜ.ΛΗΞΗΣ	ΕΙΔΟΣ	Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ
.....			01/03/2012		Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	
.....			01/03/2012		ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΔΣ	
.....			27/11/2006		ΜΕΛΟΣ	
.....			0/03/2012		ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΔΣ	

Ωστόσο από τις ως άνω συστημένες επιστολές, οι με αρ. ΡΕ και δεν παρελήφθησαν και επεστράφησαν στην φορολογική αρχή.

κοινοποιήθηκε με θυροκόλληση στην επαγγελματική έδρα της επιχείρησης. Στην εν λόγω πρόσκληση η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή, εν προκειμένω καθόλα νόμιμα και σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις ο έλεγχος, κοινοποίησε με συστημένες επιστολές το με αρ. πρωτ. /2019 αίτημα για παροχή πληροφοριών του άρθ.14 Ν.4174/2013 στην έδρα & στις διευθύνσεις κατοικίας των μελών-διαχειριστών της και λόγω μη ανταπόκρισης της προσφεύγουσας στις ανωτέρω προσκλήσεις, επανήλθε και κοινοποίησε την 12-04-2019, με θυροκόλληση στην επαγγελματική έδρα της επιχείρησης.

Επειδή, βάσει των υπ' αριθ.,, και εκθέσεων επίδοσης της δικαστικής επιμελήτριας κας προκύπτει ότι ενώ μετέβη στην έδρα της επιχείρησης στη επί της οδού στις 12/12/2019 και ενώ δεν βρήκε το νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας ούτε κάποιο από τα αναφερόμενα στην παρ. 1 του αρθ. 129 ΚΠολΔ πρόσωπα, θυροκόλληση τις προσβαλλόμενες πράξεις σε ενσφράγιστο φάκελο στην κεντρική είσοδο της πολυκατοικίας παρουσία μάρτυρα.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη νομότυπης κοινοποίησης του με αρ. πρωτ. /2019 αιτήματος για παροχή πληροφοριών του άρθ.14 Ν.4174/2013 και των προσβαλλόμενων πράξεων είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

Ως προς τον δεύτερο και τέταρτο προβαλλόμενο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις, είναι νόμω και ουσία αβάσιμες, νομικά πλημμελείς και ακυρωτές και εξεδόθησαν λόγω πλάνης περί τα πράγματα και κακής εκτίμησης των γεγονότων - χωρίς να γίνει έλεγχος στην επιχείρησή μου και χωρίς να διαπιστωθεί η βασιμότητα της προσβαλλόμενης. Περαιτέρω, ισχυρίζεται ότι στην έκθεση ελέγχου που συνέταξε η φορολογική αρχή, αναφέρονται γενικόλογες, επιπόλαιες και συμπερασματικές εκτιμήσεις που καθιστούν την τελική ελεγκτική κρίση παντελώς ατεκμηρίωτη και ήκιστα πειστική.

(ΣΤΕ 555/2010, 556/2010). Τέλος ισχυρίζεται ότι έχει παύσει ολοσχερώς τις εργασίες, ότι βρίσκεται σε αδράνεια και για αυτό το λόγο, εξ' αιτίας των ανωτέρω οικονομικών συνθηκών δεν υποβλήθησαν οι σχετικές δηλώσεις.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 14 § 2 του ν 4174/2013** ορίζεται ότι:

«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, με τις διατάξεις του **άρθρου 24 §§ 1, 2 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 εκπρόσωπο 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 68 του Ν.4172/2013** « 1. Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες υποχρεούνται να δηλώνουν ηλεκτρονικά όλα τα εισοδήματά τους στη Φορολογική Διοίκηση. 2. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 38 του Ν.2859/2000** « 1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να

υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο. 2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής: α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο, β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία..... 3. Δήλωση ΦΠΑ δεν υποβάλλουν οι υπόχρεοι που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, από το χρόνο υποβολής σχετικής δήλωσης μεταβολής. 4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου. Όταν ο υποκείμενος στο φόρο διακόπτει οριστικά τις εργασίες της επιχείρησής του και μεταφέρει εκτός της χώρας την οικονομική του δραστηριότητα, υποχρεούται κατά το χρόνο της διακοπής να υποβάλει τις προβλεπόμενες δηλώσεις ΦΠΑ και να καταβάλει τον οφειλόμενο φόρο. Στην περίπτωση του προηγούμενου εδαφίου, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να ζητά κάθε αναγκαία πρόσθετη εγγύηση.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των **παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 14 του ν.4174/2013**, οι οποίες τέθηκαν όπως προστέθηκαν με την παράγραφο 5 του άρθρου 42 του ν. 4223/2013 από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 31-12-2013, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 59 του ίδιου νόμου. :

«3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. [2859/2000](#)), υποβάλλουν καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Οι καταστάσεις του προηγούμενου εδαφίου αφορούν φορολογικά στοιχεία που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση, καθώς και την εκπλήρωση του σκοπού των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου. Για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα.

4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται ο χρόνος υποβολής των καταστάσεων, ο τρόπος, η διαδικασία, η έκταση εφαρμογής, το ύψος της αξίας των στοιχείων, ο τρόπος επιβεβαίωσης και κάθε άλλο θέμα σχετικά με την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου.»

Επειδή, οι διατάξεις του **άρθρου 54 του ν. 4174/2013** ορίζουν, ότι:

«Άρθρο 54. Διαδικαστικές παραβάσεις

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....., γ),

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:

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,.....

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.

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 σύμφωνα με το **αρθ.17 παρ. 1 και 2 του Ν.2690/1999**:«1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει Αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.2.Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

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 της **παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν.4174/2013**, ορίζεται ότι : «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο...».

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις των άρθρων 28 και 64 του Κ.Φ.Δ. προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνοδεύει υποχρεωτικώς την πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

ή επιβολής προστίμου, πρέπει να περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα και τα στοιχεία, που έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση, και να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τα γεγονότα και τις περιστάσεις, που θεμελιώνουν την έκδοση της ανωτέρω πράξης.

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 29/11/2019 οικεία έκθεση ελέγχου Προστίμου (άρθρου 54 του ΚΦΔ), στα πλαίσια ελέγχου δυνάμει της με αριθμό 296/2019 εντολής ελέγχου, στις φορολογίες εισοδήματος ΦΠΑ και ορθής τήρησης των διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ), στα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας και κατόπιν επαληθεύσεων, σύμφωνα με το πρόγραμμα ελέγχου του παραρτήματος ΙΙΙ της ΠΟΛ.1124/2015 που πραγματοποίησε η φορολογική αρχή και ειδικότερα από επαληθεύσεις βάσει των υπηρεσιακών στοιχείων που είχε στη διάθεσή της και από την αξιοποίηση των δεδομένων των Συγκεντρωτικών Καταστάσεων του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. διαπιστώθηκαν διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2014, από μέρους της προσφεύγουσας.

Συγκεκριμένα, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε ως όφειλε,

➤ δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 από την οποία προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 1 το Κ.Φ.Δ. και του άρθρου 68 του Ν.4172/2013,

➤ δεν υπέβαλε περιοδική δήλωση ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους από 01/06/2016 έως 30/06/2016, από 01/01-31/01/2015, από 01/02-28/02/2015, από 01/03-31/03/2015, από 01/04-30/04/2015, από 01/07-31/07/2015, από 01/09-30/09/2015 και από 01/10-31/10/2015, από 01/01-31/01/2014, από 01/05-31/05/2014, από 01/07-31/07/2014 και από 01/08-31/08/2014 από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 1 το Κ.Φ.Δ. και του άρθρου 38 του Ν.2859/2000

➤ δεν υπέβαλε Συγκεντρωτικές καταστάσεις ΜΥΦ, για το φορολογικό έτος 2015, αν και δηλώθηκε από τρίτες επιχειρήσεις, ως προμηθευτής, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 § 3 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Περαιτέρω όπως προαναφέρθηκε, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 έγγραφο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων για την διάθεση στον έλεγχο του συνόλου των λογιστικών αρχείων (βιβλία –στοιχεία-δικαιολογητικά δηλώσεις έγγραφα) που τηρήθηκαν για τις ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την νόμιμη κοινοποίησή του, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 § 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Η ανωτέρω παράβαση αφορούσε επανειλημμένη υποτροπή από μέρους της προσφεύγουσας (ΑΕΠ/2017 και ΑΕΠ/2017).

Επειδή, εν προκειμένω στην οικεία έκθεση ελέγχου, τεκμηριώνεται πλήρως και επαρκώς η διάπραξη εκ μέρους της προσφεύγουσας εταιρείας των ανωτέρω παραβάσεων και θεμελιώνεται αδιαμφισβήτητα, τόσο το πραγματικό, όσο και το νομικό μέρος του καταλογισμού των προστίμων.

Επειδή, περαιτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι βρίσκεται σε αδράνεια και το λόγο αυτό, εξ' αιτίας δυσμενών οικονομικών συνθηκών δεν υποβλήθηκαν οι σχετικές δηλώσεις είναι αβάσιμος και απορριπτέος αφενός διότι από το πληροφοριακό σύστημα taxis, η προσφεύγουσα εμφανίζεται ενεργή και δεν προκύπτει να έχει υποβάλει δήλωση σε αδράνεια για τα ελεγχόμενα διαστήματα, αφετέρου, η υποχρέωση υποβολής φορολογικών δηλώσεων των επιχειρήσεων υφίσταται για τις φορολογικές περιόδους έως την ημερομηνία υποβολής της διακοπής εργασιών στην αρμόδια φορολογική αρχή και είναι ανεξάρτητη των εκάστοτε οικονομικών συνθηκών.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι με δεδομένο ότι δεν έχω απασχολήσει στο παρελθόν τις αρχές, το γεγονός ότι ουδέποτε προσκλήθηκε και δεν συμμορφώθηκε, ότι δεν έχουν επιβληθεί παρόμοιες δυσμενείς διοικητικές πράξεις, πρόστιμα κτλ, σε βάρος της, ευθέως συνάγεται ότι άπασες οι προσβαλλόμενες επιβληθείσες δυσμενείς διοικητικές πράξεις σε βάρος της παραβιάζουν ευθέως την αρχή της αναλογικότητας, είναι εξοντωτικές και πρέπει να μειωθούν στο ελάχιστο εκ του νόμου προβλεπόμενο όριο.

Επειδή, ωστόσο, δεν υφίσταται παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, καθόσον η θέσπιση αντικειμενικού συστήματος προσδιορισμού προστίμων για την ρητώς χαρακτηριζόμενη παράβαση της μη υποβολής φορολογικών δηλώσεων, προς αποφυγή συμπτωμάτων διαφθοράς και προς τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογικής αρχής και των πολιτών, οι οποίοι μπορούν πλέον να γνωρίζουν εκ των προτέρων το ακριβές ύψος του προστίμου για κάθε συγκεκριμένη παράβαση, έτσι ώστε να επιβάλλεται για όμοιες περιπτώσεις πρόστιμο της ίδιας βαρύτητας, εξασφαλίζει την ανάγκη διαφάνειας και την σαφήνεια των εις βάρος των παραβατών επιβαλλομένων κυρώσεων. Επομένως, εκ μόνου του ότι η διάταξη του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, προσδιορίζει ως άνω το ύψος του προστίμου, περιορίζοντας την σχετική διακριτική ευχέρεια της φορολογικής αρχής δεν αντίκειται στην προβλεπόμενη από το Σύνταγμα αρχή της αναλογικότητας. (ΣτΕ 1402, 2938/2005 - πρβλ. ΣτΕ 139/1998, 956/2009).

Ως προς τον πέμπτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ. 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος** ορίζεται: *«Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του».*

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με την **παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999** (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι: *«Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικώς, ως προς τα σχετικά ζητήματα.»*

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)**: «*Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι(20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.*

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής θυροκολλήθηκε νόμιμα την 25/09/2019, το υπ' αρ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου βάσει του άρθρου 28 Ν. 4174/13 (Κ.Φ.Δ.) και ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ 2013/31.12.2013 (Φ.Ε.Κ. Β' 3366/31.12.13) δίνοντάς προθεσμία είκοσι ημερών στην προσφεύγουσα να διατυπώσει τις απόψεις της. Από την κοινοποίηση του σημειώματος αυτού και εντός είκοσι (20) ημερών η προσφεύγουσα κλήθηκε να διατυπώσει εγγράφως και ηλεκτρονικώς τις απόψεις της σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε, υποβάλλοντας στην φορολογική αρχή το υπ' αρ./2019 Υπόμνημα – Απόψεις επί του αρ.28 Ν.4174/2013 (ΚΦΔ).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου, διαπιστώνεται ότι τηρήθηκε από τη φορολογική αρχή ο ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακρόασης και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επί του αντιθέτου απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στη με ημερομηνία θεώρησης 29/11/2019 οικεία έκθεση ελέγχου διορθωτικού προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αρ. πρωτ./13-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», με ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 2014

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' : 500,00 € (5*100).

Φορολογικό έτος 2015

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α': 800,00 € (8*100).

Φορολογικό έτος 2016

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α': 600,00 € (6*100).

Φορολογικό έτος 2019

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 2 περ. δ' και παρ.3 :2.000,00 € (4*500) λόγω υποτροπής.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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.