



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 25.9.2020

Αριθμός απόφασης: 1897

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της ΠΟΛ. 1076/23.4.2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456/26.4.18)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τις διατάξεις 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), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **5.3.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αρ. /2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/13, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τη με αρ. /2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **5.3.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 αρ. /2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε πρόστιμο στο φορολογικό έτος 2019 ποσού 1.000,00 € (= 250,00 € X 4), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2γ' & 3 του ν. 4174/2013, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα παροχής στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1δ' του ως άνω νόμου, με υποτροπή βάσει των διατάξεων της παρ. 3 του ανωτέρω άρθρου, καθώς, σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο taxis, στον προσφεύγοντα έχει διαπιστωθεί ξανά η διάπραξη της ίδιας παράβασης εντός πενταετίας με τις αρ. /18, /18, /19 ΑΕΠ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 13.12.19 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΕΛΠ και ΚΦΔ της ΥΕΔΔΕ Αττικής, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα με τη με αρ. /19 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων με αποτέλεσμα τη ματαίωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό, ότι, θα έπρεπε να αναφέρεται ρητά στην προσβαλλόμενη πράξη αλλά και στην έκθεση ελέγχου η σχετική εντολή που προηγήθηκε της με αρ. /18 προηγούμενης πρόσκλησης για διάθεση λογιστικών αρχείων. Το στοιχείο αυτό ήταν απαραίτητο για τη νομιμότητα της προσβαλλόμενης πράξης εφόσον τα προσκομισθέντα εκ μέρους του την 10.10.18 φορολογικά στοιχεία δεν είχαν κριθεί επαρκή. Είχε ανταποκριθεί στην αρ. /18 (προηγούμενη) πρόσκληση του ελέγχου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 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: α) ... β) ... γ) δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παραγράφο 1 καθορίζονται ως εξής: α).... β).... γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα ... 3. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με το παρόν άρθρο πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.»

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 13.12.19 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΕΛΠ και ΚΦΔ της ΥΕΔΔΕ Αττικής, που συντάχθηκε βάσει της αρ. /..... /2019 εντολής ελέγχου, ο προσφεύγων δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα με τη με αρ. /19 πρόσκληση με την οποία του ζητήθηκαν τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία ετών 2012 έως και 2019, οι δηλώσεις όλων των φορολογικών αντικειμένων και γραπτές διευκρινήσεις ως προς την είσπραξη/οπισθογράφιση επιταγών εκδόσεως διαφόρων επιχειρήσεων με αμέσως προηγούμενο οπισθογράφο την

(ΑΦΜ) και πληροφορίες για τη σχέση του με την εν λόγω εταιρεία. Η εν λόγω πρόσκληση θυροκολλήθηκε νόμιμα στην έδρα της επιχείρησης του προσφεύγοντος την 24.7.19.

Επειδή, η αρ. /18 προηγούμενη πρόκληση αφορούσε τη διάθεση λογιστικών αρχείων και δηλώσεων χρήσης 2012. Μέχρι την ημερομηνία θυροκόλλησης της εν λόγω πρόσκλησης ο έλεγχος είχε στη διάθεσή του στοιχεία από τα οποία προέκυπτε ότι ο προσφεύγων είχε εισπράξει /οπισθογραφήσει επιταγές μετά από οπισθογράφηση της Ο προσφεύγων είχε προσκομίσει, με το αρ /18 έγγραφό του, αθεώρητο ισοζύγιο Δεκεμβρίου 2012 της ατομικής του επιχείρησης και δήλωση φορολογίας εισοδήματος έτους 2012, ενώ όταν του ζητήθηκαν διευκρινίσεις για τις συναλλαγές με την εταιρεία προέβαλε αόριστες προφορικές αιτιάσεις, δήλωσε αδιαθεσία και αποχώρησε.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή προβάλλει τον ισχυρισμό ότι εσφαλμένα επιβλήθηκε το εν λόγω πρόστιμο μη ανταπόκρισης στην αρ. /19 πρόσκληση του ελέγχου, καθώς είχε ανταποκριθεί στην αρ. /18 προηγούμενη πρόσκληση. Όμως, ο ισχυρισμός αυτός είναι απορριπτέος ως αβάσιμος και ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος, καθώς σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση ελέγχου δεν προσκομίστηκαν τα ζητηθέντα με την αρ. /19 πρόσκληση στοιχεία.

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

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 13.12.19 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΕΛΠ και ΚΦΔ της ΥΕΔΔΕ Αττικής, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **5.3.2020** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του , ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 2019

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013:

1.000,00 € (= 250,00 € X 4)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.