



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24/09/2020

Αριθμός απόφασης: 1845

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

2. 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), 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).

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

4. Την αριθμ. 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*».

5. Την από 11/03/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αρ. /2020 Πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 παρ. 2 περ. δ του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την ως άνω Πράξη προστίμου του Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, καθώς και την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4308/2014 και του Ν. 4174/2013, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11/03/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./...../2020 Πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 παρ. 2 περ. δ του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ (250,00 ευρώ + 250,00 ευρώ) γιατί δεν προσκόμισε στον φορολογικό έλεγχο τα στοιχεία και δικαιολογητικά εγγραφών που αφορούν το χρονικό διάστημα 01/1/2013-31/12/2014 τα οποία του ζητήθηκαν με: α) την με αρ. πρωτ./2019 πρόσκληση της Δ' Αθηνών και β) την με αρ. πρωτ./2019 πρόσκληση της Δ' Αθηνών.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μεταξύ άλλων, μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα από τη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2013 - 01/01-31/12/2014 και σύμφωνα με την με αριθμό/2019 εντολή μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4308/2014 και του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

Κατά τη διενέργεια του ελέγχου ο προσφεύγων, ο οποίος διατηρούσε ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα "Νομικές Υπηρεσίες", δεν προσκόμισε τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία και φορολογικά στοιχεία που αφορούν τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2013 έως 2014, όπως αυτά του ζητήθηκαν μετά από τις δύο σχετικές Προσκλήσεις και προς τούτο του επιβλήθηκε το πρόστιμο με την υπό κρίση προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως, ισχυριζόμενος ότι:

- Η σχετική καθυστέρηση στην προσκόμιση στοιχείων οφειλόταν στην η οποία είναι πελάτης του και καθυστέρησε να του δώσει όλα τα ζητούμενα στοιχεία.

Επειδή στις διατάξεις των παραγράφων 1 & 2 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4174/2013, ορίζεται: *«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'" σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα ...»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/20-11-2015 με θέμα " Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62). Πρόστιμα και τόκοι"

«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.....»

Επειδή κατά τη διενέργεια του ελέγχου ο προσφεύγων, ο οποίος διατηρούσε ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα "Νομικές Υπηρεσίες", δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία και φορολογικά στοιχεία που αφορούσαν τα υπό κρίση έτη 2013 έως 2014, όπως αυτά του ζητήθηκαν μετά από δύο προσκλήσεις: α) την με αρ. πρωτ./2019 πρόσκληση και β) την με αρ. πρωτ./2019 πρόσκληση της Δ' Αθηνών.

Επειδή, οι δύο προσκλήσεις, αφορούν ακριβώς το ίδιο αντικείμενο, ήτοι προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων των διαχειριστικών χρήσεων 2013 και 2014, δεν δύναται να επιβληθεί για την ίδια παράβαση πρόστιμο δύο (2) φορές.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **μερική αποδοχή** της με αρ. πρωτ/11-03-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ και την τροποποίηση της υπ' αρ./...../2020 Πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 παρ. 2 περ. δ

του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 250,00 ευρώ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**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.