



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/07/2020

Αριθμός απόφασης: 1464

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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).

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 17/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά του υπ' αριθμ. /17-12-2019 οριστικού προσδιορισμού προστίμου αρ. 54 παρ. 2 περ. δ του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τον ως άνω οριστικό προσδιορισμό προστίμου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Επί της από 17/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 τον υπ' αριθμ. /17-12-2019 οριστικό προσδιορισμό προστίμου αρ. 54 παρ. 2 περ. δ του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ γιατί δεν επέδειξε στον έλεγχο τα τηρηθέντα βιβλία και τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά και λοιπά στοιχεία των εσόδων και των δαπανών σχετικά με την άσκηση της ατομικής του επιχείρησης.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μεταξύ άλλων, μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα και τη σύζυγο του για τις χρήσεις από 01/01/2013 έως 31/12/2014 από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σύμφωνα με τις /2019 και /2019 εντολές μερικού ελέγχου γραφείου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., λαμβάνοντας υπόψη και το ηλεκτρονικό αρχείο της Εφαρμογής Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας που περιέχει τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων του ιδίου και της συζύγου του για το ως άνω υπό κρίση χρονικό διάστημα.

Ειδικότερα, ο έλεγχος διενεργήθηκε λαμβάνοντας υπόψη τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών και τα επενδυτικά προϊόντα που διέθεταν κατά τις υπό κρίση χρήσεις, βάσει των δεδομένων που προσκομίστηκαν από τα ελληνικά τραπεζικά ιδρύματα. Επίσης ζητήθηκε από την Δ/ση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης το σύνολο των δεδομένων που αφορούν πληροφορίες των άρθρων 1 έως 8 της ΠΟΛ 1033/28-01-2014, όπως ίσχυε για τις υπό κρίση χρήσεις.

Κατά τη διενέργεια του ελέγχου ο προσφεύγων, ο οποίος διατηρούσε ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα 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 σχετικές Προσκλήσεις, ούτε ανταποκρίθηκε στο αίτημα παροχής πληροφοριών σχετικά με την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρηματικών ποσών που προέκυψαν από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του ιδίου και της συζύγου του καθώς και για το αν τα εν λόγω ποσά έχουν φορολογηθεί με συγκεκριμένες διατάξεις ή ότι απαλλάσσονται του φόρου με ειδική διάταξη. Προς τούτο του επιβλήθηκε το πρόστιμο με την υπό κρίση προσβαλλόμενη πράξη.

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

- Ο προσφεύγων είναι διευθύνων σύμβουλος και μέτοχος της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία και τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του φυλάσσονταν στην έδρα της εταιρείας επί της οδού Το εν λόγω κτίριο είχε αποκτηθεί με leasing, ύστερα όμως από αδυναμία καταβολής μισθωμάτων καταγγέλθηκε η σύμβαση και απαγορεύθηκε η είσοδος στο κτίριο. Κατά συνέπεια δεν είχε πρόσβαση στο χώρο φύλαξης των βιβλίων και στοιχείων της εταιρείας αλλά και των ατομικών φορολογικών στοιχείων.
- Η μη συμμόρφωση του δεν οφείλεται σε δόλο ή αμέλεια αλλά σε περίπτωση ανωτέρας βίας.
- Κατόπιν επίπωνων προσπάθειών πέτυχε να λάβει τη σχετική άδεια από την εταιρεία να εισέλθει στο κτίριο και να αναλάβει το σύνολο των βιβλίων και στοιχείων έτσι ώστε ανά πάσα στιγμή όποτε ζητηθεί από την φορολογική αρχή να προσκομίστούν αυτά σε οποιονδήποτε

έλεγχου.

Επειδή στο άρθρο 21 “ Τόπος τήρησης βιβλίων και στοιχείων χρόνος διαφύλαξης αυτών” του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/1992) ορίζεται :

«1. Τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών τηρούνται στην έδρα του επιτηδεύματία, με εξαίρεση τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των λοιπών εγκαταστάσεων τα οποία τηρούνται σε αυτές...»

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι από λόγους ανωτέρας βίας της και δη τη μη πρόσβαση στο χώρο φύλαξης των βιβλίων και στοιχείων της ατομικής του επιχείρησης δεν είχε δυνατότητα να προσκομίσει αυτά στον έλεγχο.

Επειδή με τον όρο ανωτέρα βία χαρακτηρίζεται οποιοδήποτε τυχαίο γεγονός του οποίου η επέλευση, ως εκ της φύσεως του, είναι για τις ανθρώπινες δυνάμεις απρόβλεπτη και αναπότρεπτη. Η επίκληση λόγου ανωτέρας βίας προϋποθέτει ακραία φαινόμενα και γεγονότα τα οποία δεν θα μπορούσαν να προληφθούν όχι μόνο από το μέσο άνθρωπο αλλά ακόμη και από τον πιο επιμελή και συνετό.

Επειδή κατά γενική αρχή του δικαίου [πρβλ. άρθρ. 255 ΑΚ, παρ. 6 άρθρου 10 του ν.2690/1999 (Κ.Διοικ.Διαδ.), παρ. 5 άρθρου 27 του π.δ. 18/1989, παρ.1 άρθρ. 152 ΚΠολΔ] συνιστά περίπτωση ανωτέρας βίας οποιοδήποτε ανυπαίτιο γεγονός εντελώς εξαιρετικής φύσης, το οποίο δεν αναμενόταν, ούτε ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί, ούτε με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα αν το γεγονός είναι εσωτερικό ή όχι.

Επειδή, η συνδρομή λόγων ανώτερης βίας στο πρόσωπο εκείνου που την επικαλείται, συνιστά θέμα πραγματικό και κρίνεται κατά περίπτωση από τα πραγματικά περιστατικά και τα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομισθούν. Συνεπώς, η ανωτέρα βία, κατά την έκταση και στο μέτρο που είναι αυτό εφικτό, συνιστά λόγο άρσης δυσμενών συνεπειών, οι οποίες προκαλούνται από τη μη εκπλήρωση ή τη μη έγκαιρη εκπλήρωση, εκ μέρους του ανωτέρω, των υποχρεώσεων, οι οποίες επιβάλλονται σε αυτόν από συγκεκριμένες διατάξεις νόμου.

Επειδή ο προσφεύγων όφειλε να δείξει την δέουσα σύνεση και επιμέλεια να φυλάξει τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής του επιχείρησης καθώς και τα υπόλοιπα ατομικά φορολογικά του στοιχεία στη δηλωθείσα έδρα της επιχείρησης του, επί της οδού, όπως προβλέπεται από τις προαναφερόμενες διατάξεις του ΚΒΣ, έτσι ώστε να τα προσκομίσει έγκαιρα στον έλεγχο, κάτι ωστόσο το οποίο δεν έπραξε.

Εξάλλου με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι απέκτησε πρόσβαση σε αυτά, πλην όμως δεν τα προσκόμισε σε κανένα στάδιο του ελέγχου.

Επομένως, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν συνιστούν λόγους ανωτέρας βίας που να θεραπεύουν την μη προσκόμιση από μέρους του συνόλου των ατομικών του φορολογικών στοιχείων και προς τούτο απορρίπτονται.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54 “Διαδικαστικές Παραβάσεις” του Ν. 4174/2013 :«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: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....»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αρ. πρωτ./17-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την επικύρωση:

του υπ' αριθμ./17-12-2019 οριστικού προσδιορισμού προστίμου αρ. 54 παρ. 2 περ. δ του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 500,00 ευρώ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/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.