



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη 28/09/2020

Αριθμός απόφασης: **1471**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333254
Fax : 2313-333258

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την Ε. 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού»

5. Την Α. 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως και την 30.09.2020.

6. Την με ημερομηνία κατάθεσης **13-12-2019** με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... με **ΑΦΜ** ..., κατά: α) της με αριθμό ...-**11-2019** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του

N. 4174/2013, φορολογικού έτους 2018, β) της με αριθμό ...-**11-2019** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2019 και γ) της με αριθμό ...-**11-2019** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

7. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

8. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της **από 13-12-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής 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' αριθμ. ...-**11-2019** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **250,00 €**, λόγω μη ανταπόκρισης του, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών, στο με αριθ. πρωτ. .../29-08-2018 αίτημα της φορολογικής αρχής για παροχή αντιγράφων των βιβλίων και στοιχείων, της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 9 παρ 3 του Ν. 4093/2012, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 14 παρ 2, 23, 24 και 25 του Ν. 4174/2013, επισύροντας τις κυρώσεις των παρ 1δ΄ και 2γ΄ του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.

-Με την υπ' αριθμ. ...-**11-2019** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **750,00 €**, λόγω μη ανταπόκρισης του, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών: α) στο με αριθ. πρωτ. .../14-08-2019 αίτημα της φορολογικής αρχής για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, σχετικά με την πηγή προέλευσης των χρηματικών ποσών που πιστώθηκαν σε τραπεζικούς του λογαριασμούς, στη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013, και β) στα με αριθ. πρωτ. .../14-08-2019 και .../17-09-2019 αιτήματα της φορολογικής αρχής για παροχή αντιγράφων των βιβλίων και στοιχείων, της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 9 παρ 3 του Ν. 4093/2012, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 14 παρ 2, 23, 24 και 25 του Ν. 4174/2013, επισύροντας τις κυρώσεις των παρ 1δ΄ και 2γ΄ του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.

-Με την υπ' αριθμ. ...-**11-2019** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **500,00 €**, λόγω μη ανταπόκρισης του, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών: α) στο με αριθ. πρωτ. .../14-08-2019 αίτημα της φορολογικής αρχής για παροχή

πληροφοριών ή στοιχείων, σχετικά με την πηγή προέλευσης των χρηματικών ποσών που πιστώθηκαν σε τραπεζικούς του λογαριασμούς, στη φορολογική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014, και β) στο με αριθ. πρωτ. .../14-08-2019 αίτημα της φορολογικής αρχής για παροχή αντιγράφων των βιβλίων και στοιχείων, της φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 9 παρ 3 του Ν. 4093/2012, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 14 παρ 2, 23, 24 και 25 του Ν. 4174/2013, κατά παράβαση των παρ 1δ' και 2γ' του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.

Οι ανωτέρω πράξεις ερείδονται στις από 12/11/2019 εκθέσεις ελέγχου προστίμου ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμων του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, ισχυριζόμενος ότι αντιμετώπισε απρόοπτο πρόβλημα υγείας που δεν του επέτρεψε να ανταποκριθεί στα ως άνω αιτήματα της φορολογικής αρχής, ότι ζήτησε παράταση αλλά δεν του χορηγήθηκε και ότι επέδειξε την απαιτούμενη επιμέλεια και συνεργασία, δεδομένου ότι με τις ενδικοφανείς προσφυγές που άσκησε στη φορολογία εισοδήματος και ΦΠΑ παρέχει αναλυτικές εξηγήσεις και προσκομίζει τα βιβλία του και επομένως εκλείπουν οι προϋποθέσεις για την επιβολή των εν λόγω προστίμων.

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), μεταξύ άλλων 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 παρ 1 του άρθρου 1 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) (ΦΕΚ Α' 222), ως ίσχυε για το 2014, ορίζεται ότι: «1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του νόμου 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση».

Επειδή, με το άρθρο 2 παρ1 του ν.[4093/2012](#) ορίζεται ότι: «1. Από την απεικόνιση των συναλλαγών στα βιβλία και από τα στοιχεία πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων και να υποστηρίζονται αυτές, ώστε να είναι ευχερής η αναλυτική πληροφόρηση και εφικτή η επαλήθευση αυτών από τον φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων...».

Επειδή, με το άρθρο 9 παρ 3 και 5 του ν.[4093/2012](#) ορίζεται ότι: «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. 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».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), ορίζεται ότι: «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία. 2. Τα βιβλία και στοιχεία πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον: α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή [...]».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), 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 παρ.1 και 2 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 των παρ. 1 περ δ' και 2 περ γ' 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) [...] 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) [...] 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.

Επειδή περαιτέρω με την εγκύκλιο 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)», ορίζεται ότι:

«2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

.....

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, στο **άρθρο 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, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, στο **άρθρο 65** του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) 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 ο προσφεύγων, επικαλείται αναπόδεικτα, αδυναμία ανταπόκρισης στις προσκλήσεις για παροχή βιβλίων και στοιχείων του, καθώς και πληροφοριών για αδικαιολόγητες πιστώσεις σε τραπεζικούς του λογαριασμούς, εξαιτίας απρόοπτου προβλήματος υγείας.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, στο πλαίσιο των ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν στην φορολογία εισοδήματος, κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα από τη

φορολογική αρχή, μέσω συστημένης επιστολής στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση της επαγγελματικής του εγκατάστασης, τα ακόλουθα αιτήματα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013: α) τα υπ' αριθ. πρωτ. .../29-08-2018 και .../14-08-2019 και .../17-09-2019 για παροχή αντιγράφων των βιβλίων και στοιχείων της περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, β) το υπ' αριθ. πρωτ. .../14-08-2019 για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων σχετικά με την πηγή προέλευσης των χρηματικών ποσών που πιστώθηκαν στους τραπεζικούς του λογαριασμούς κατά την περίοδο 01/01/2013-31/12/2013, γ) το υπ' αριθ. πρωτ. .../14-08-2019 για παροχή αντιγράφων των βιβλίων και στοιχείων της περιόδου 01/01/2014- 31/12/2014 και δ) το υπ' αριθ. πρωτ. .../14-08-2019 για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων σχετικά με την πηγή προέλευσης των χρηματικών ποσών που πιστώθηκαν στους τραπεζικούς του λογαριασμούς κατά την περίοδο 01/01/2014-31/12/2014. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στα ως άνω αιτήματα της φορολογικής αρχής εντός της τεθείσας προθεσμίας, χωρίς να επικαλεστεί δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή πληροφοριών, που οφείλονταν σε πράξεις ή παραλήψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

Επειδή, θα πρέπει να οριοθετηθεί η δυνατότητα της φορολογικής διοίκησης να υποβάλει αιτήματα για παροχή πληροφοριών και στοιχείων με γνώμονα την αρχή της χρηστής διοίκησης, ώστε να μην υπάρχει περιθώριο κατάχρησης με την αποστολή πολλαπλών εγγράφων ή πολλαπλών όμοιων αιτημάτων, με αποτέλεσμα να επιβάλλεται το πρόστιμο της παρούσας περίπτωσης για κάθε μια από τις παραβάσεις μη ανταπόκρισης. [...] η καταλληλότερη προσέγγιση θα ήταν η κάθε μια παράβαση να κρίνεται σε σχέση με τη νομική βάση του αιτήματος της φορολογικής διοίκησης, ανεξαρτήτως του πλήθους των πληροφοριών ή στοιχείων που ζητώνται και ανεξαρτήτως του πλήθους των εγγράφων που αποστέλλονται. Έτσι, αν ζητώνται πληροφορίες ή στοιχεία με βάση το άρθρο 14 και ο φορολογούμενος δεν ανταποκριθεί, μπορεί να καταλογισθεί παράβαση σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση αλλά θα καταλογισθεί μια μόνο παράβαση, ανεξαρτήτως του πλήθους των επιμέρους αιτημάτων στη βάση του άρθρου 14 και ανεξαρτήτως του αν το αίτημα υποβλήθηκε με ένα ή περισσότερα έγγραφα· ομοίως αν ζητηθούν στοιχεία ή πληροφορίες με βάση το άρθρο 15 ή με βάση το άρθρο 16 (Ιωάννης Φωτόπουλος και συνεργάτες – Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας Ερμηνεία Ν. 4174/2013, Εκδόσεις Σάκκουλα 2018, σελ 1507).

Επειδή, σε βάρος του προσφεύγοντος από τη φορολογική αρχή εκδόθηκαν: 1) η υπ' αριθ. ...-**11-2019** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018, λόγω μη ανταπόκρισης στο υπ' αριθ. πρωτ. .../29-08-2018 αίτημά της, για παροχή αντιγράφων βιβλίων και στοιχείων της περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, 2) η υπ' αριθ.-**11-2019** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019 λόγω μη ανταπόκρισης στα υπ' αριθ. πρωτ. .../14-08-2019 και .../17-09-2019 αιτήματα της φορολογικής διοίκησης για παροχή αντιγράφων των βιβλίων και στοιχείων του καθώς και στο υπ' αριθ. πρωτ. .../14-08-2019 αίτημα για παροχή πληροφοριών και στοιχείων για την προέλευση των πιστώσεων

στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, (αρ.14 ν.4174/2013) και 3) η υπ' αριθ. ...-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019 λόγω μη ανταπόκρισης του προσφεύγοντος στα με αριθ. πρωτ. .../14-08-2019 και .../14-08-2019 αιτήματα της φορολογικής διοίκησης για παροχή αντιγράφων των βιβλίων και στοιχείων του καθώς και πληροφοριών και στοιχείων για την προέλευση των πιστώσεων στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, (αρ.14 ν.4174/2013) για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014.

Κατόπιν των ανωτέρω και στο πλαίσιο της χρηστής διοίκησης κρίνουμε ότι:

- Για την μη ανταπόκριση του προσφεύγοντος στα αιτήματα της φορολογικής αρχής υπ' αριθ. πρωτ. .../14-08-2019 και .../14-08-2019 για παροχή αντιγράφων βιβλίων και στοιχείων, καθώς και πληροφοριών επί των πιστώσεων σε τραπεζικούς λογαριασμούς για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014 θα έπρεπε να επιβληθεί ένα πρόστιμο ύψους 250,00 €, του άρθρου 54 παρ 1δ'και 2γ' του ν. 4174/2013, καθόσον τα εν λόγω αιτήματα διατυπώθηκαν την ίδια ημέρα (14/08/2019) και θα μπορούσαν να περιληφθούν στο σώμα μιας ενιαίας πρόσκλησης, ή ακόμη και στο σώμα της υπ' αριθ. πρωτ. .../14-08-2019 πρόσκλησης που απεστάλη την ίδια ημέρα, όπου στην τελευταία αυτή περίπτωση (του ενιαίου αιτήματος για τρία (3) επί μέρους αιτήματα), θα έπρεπε να επιβληθεί ένα και μόνο πρόστιμο.
- Όσον αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013, δεδομένου ότι απεστάλη το πρώτον στις 29-08-2018 το υπ' αριθ. πρωτ. ... αίτημα της φορολογικής αρχής στον προσφεύγοντα για προσκόμιση αντιγράφων βιβλίων και στοιχείων και για τη μη ανταπόκρισή του σ' αυτό του επιβλήθηκε πρόστιμο 250,00 €, βάσει του άρθρου 54 παρ 1δ και 2γ του Ν. 4174/2013, δεν θα πρέπει να επιβληθεί άλλο πρόστιμο για την ίδια παράβαση, ήτοι της μη ανταπόκρισης του στα (υπ' αριθ. πρωτ. .../14-08-2019 και .../17-09-2019) αιτήματα της φορολογικής διοίκησης για προσκόμιση αντιγράφων βιβλίων και στοιχείων, αλλά μόνο για τη μη παροχή πληροφοριών επί πιστώσεων σε τραπεζικούς λογαριασμούς για την ίδια διαχειριστική περίοδο (01/01/2013-31/12/2013) (αίτημα υπ' αριθ. πρωτ. .../14-08-2019), καθόσον τα παραπάνω αιτήματα (τουλάχιστον τα εκδοθέντα στις 14/08/2019) θα μπορούσαν να διατυπωθούν στο σώμα μιας ενιαίας πρόσκλησης και για τις δύο περιόδους, ενώ σε κάθε περίπτωση το υπ' αριθ. πρωτ. .../17-09-2019 αίτημα έπεται των υπολοίπων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της από **13-12-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... με **ΑΦΜ ..** και συγκεκριμένα:

- Την **επικύρωση** της υπ' αριθ. ...-**11-2019** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2018
- Την **ακύρωση** της υπ' αριθ. ...-**11-2019** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2019 και
- Την τροποποίηση της υπ' αριθ. ...-**11-2019** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης.

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

Υπ' αριθμ. ...-**11-2019** πράξη επιβολής προστίμου των παρ. 1 περ δ΄ και 2 περ γ΄ του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018

	Φορολογικό έτος 2018
Πρόστιμο για μη ανταπόκριση σε αίτημα της φορολογικής αρχής για παροχή αντιγράφων βιβλίων και στοιχείων	250,00 €

Υπ' αριθμ. ...-**11-2019** πράξη επιβολής προστίμου των παρ. 1 περ δ΄ και 2 περ γ΄ του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019

Φορολογικό έτος 2019	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
α) Πρόστιμο για μη ανταπόκριση σε αίτημα της φορολογικής αρχής για παροχή πληροφοριών και στοιχείων	250,00 X3=750,00 €	250,00 €
β) Πρόστιμα για μη ανταπόκριση σε αίτημα της φορολογικής αρχής για παροχή αντιγράφων βιβλίων και στοιχείων		

Υπ' αριθμ. ...-**11-2019** πράξη επιβολής προστίμου των παρ. 1 περ δ΄ και 2 περ γ΄ του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019

Φορολογικό έτος 2019	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
α) Πρόστιμο για μη ανταπόκριση σε αίτημα της φορολογικής αρχής για παροχή πληροφοριών και στοιχείων	250,00 X2=500,00 €	0,00 €
β) Πρόστιμο για μη ανταπόκριση σε		

αίτημα της φορολογικής αρχής για παροχή αντιγράφων βιβλίων και στοιχείων		
--	--	--

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.