



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 18/11/2019

Αριθμός απόφασης: 2255

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 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).

β. Του άρθρου 11 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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 από 22/7/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ**, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού αρ..., ΤΚ, κατά της με αρ. .../.../30-5-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 30/7/2019 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας, μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 22/7/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 την με αριθμό .../.../30-5-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **500,00 €**, διότι δεν ανταποκρίθηκε, για δεύτερη φορά εντός πενταετίας από την αρχική παράβαση, σε έγγραφα αιτήματα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, εντός πέντε ημερών από την κοινοποίησή τους, όπως είχε υποχρέωση, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§1 του Ν.4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ', παρ. 2 περ. γ' και παρ. 3 του Ν.4174/2013.

Ο έλεγχος, δυνάμει της με αριθμό/25-4-2018 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, κοινοποίησε στον προσφεύγοντα τα με αρ. πρωτ./2019 και/2019 έγγραφα αιτήματα του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. για παροχή εγγράφων, στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών της χρήσης 2013, εντός πέντε ημερών από την κοινοποίησή τους. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στα ανωτέρω αιτήματα της φορολογικής αρχής. Περαιτέρω, ανταποκρίθηκε μερικώς στα με αρ. πρωτ./30-10-2018 και/28-03-2019 έγγραφα αιτήματα της ίδιας Δ.Ο.Υ. για προσκόμιση των φορολογικών στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών της χρήσης 2013. Ακολούθως, του επιβλήθηκε το προσβαλλόμενο πρόστιμο.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, για τους εξής λόγους :

- Αοριστία και έλλειψη αιτιολογίας της επιβολής του προστίμου όσον αφορά στην περίπτωση της παραγράφου 3 του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ..
- Δικαιολογημένη η μη άμεση ανταπόκρισή του στην προσκόμιση των αιτούμενων στοιχείων. Επικαλείται λόγους ανωτέρας βίας.

Επειδή, στο άρθρο 14 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 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, συμπεριλαμβανομένων πελατολογίων και καταλόγων προμηθευτών, 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, στο άρθρο 54 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο πρώτο του Ν.4254/2014 και ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο, ορίζονταν : «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 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, 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, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων καταλογισμού φόρου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην πράξη καταλογισμού του φόρου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. Εξάλλου, η αιτιολογία της πράξης πρέπει μεν να είναι πλήρης και ειδική, δεν απαιτείται όμως να προκύπτει μόνον από το σώμα της, αλλά, συμπληρώνεται και από τα στοιχεία του φακέλου, το δε Δικαστήριο όταν επιλαμβάνεται, κατόπιν άσκησης προσφυγής ουσίας, ελέγχει την ουσιαστική βασιμότητα της πράξης καταλογισμού του φόρου συμπληρώνοντας την ελλιπή αιτιολογία της πράξης και δεν άγεται για το λόγο αυτό σε ακύρωση αυτής.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες

προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους, καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρεια (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής.

Επειδή εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 30/5/2019 έκθεση ελέγχου προστίμου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στα υπ' αρ./2019 και/2019 έγγραφα αιτήματα του άρθρου 14 Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. για παροχή εγγράφων, στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), ενώ ανταποκρίθηκε μερικώς στα υπ' αρ./30-10-2018 και/28-03-2019 έγγραφα αιτήματα της ίδιας Δ.Ο.Υ. για προσκόμιση των φορολογικών στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών της χρήσης 2013.

Ειδικότερα δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης :

- 1) Το βιβλίο απογραφών της χρήσης 2013 που ζητήθηκε με το υπ' αρ./2019 έγγραφο αίτημα της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης.
- 2) Αντίγραφα των παραστατικών εξόφλησης των υπ' αρ. .../22-04-2013, .../28-04-2013 και .../28-04-2013 Τ.Π.Υ., συνολικής αξίας 53.751,00 €, εκδόσεως της επιχείρησης με ΑΦΜ, καθώς και στοιχεία από τα οποία να προκύπτει το όχημα που μετέφερε την πρέσα τύπου που αναγράφεται στα ανωτέρω τιμολόγια, τα οποία ζητήθηκαν με το υπ' αρ./2019 έγγραφο αίτημα της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης.
- 3) Αντίγραφο του παραστατικού εξόφλησης του υπ' αρ. ...ΤΔΑ που καταχωρήθηκε στα βιβλία του προσφεύγοντα στις 28/04/2018, συνολικής αξίας 9.778,50 €, εκδόσεως της επιχείρησης με ΑΦΜ, το οποίο ζητήθηκε με το υπ' αρ./2019 έγγραφο αίτημα της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης.
- 4) Περαιτέρω, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε το σύνολο των φορολογικών στοιχείων αγορών και δαπανών της χρήσης 2013, καθώς και των λοιπών συνοδευτικών εγγράφων που δικαιολογούν τις εγγραφές στα βιβλία, όπως αυτά αναφέρονται αναλυτικά στις οικείες εκθέσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., τα οποία ζητήθηκαν με τα υπ' αρ./30-10-2018 και/28-03-2019 έγγραφα αιτήματα της ίδιας Δ.Ο.Υ..

Επειδή στην από 30/5/2019 έκθεση ελέγχου προστίμου αναγράφονται οι διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης και εκτίθενται τα πραγματικά περιστατικά εμπεριστατωμένα, χωρίς να απαιτείται περαιτέρω ανάλυση μη κρίσιμων λεπτομερειών περιγραφής τους για την στοιχειοθέτηση της αντικειμενικής υπόστασης της σχετικής παράβασης. Εξάλλου, στη σελίδα 4 της έκθεσης, και ενάντια στους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα,

αναφέρεται ότι : «Τέλος επισημαίνεται ότι όπως διαπιστώθηκε από το πληροφοριακό σύστημα Taxis, ο ελεγχόμενος είχε υποπέσει εντός του φορολογικού έτους 2014 άλλη μία (1) φορά στην παράβαση της μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (σχετική η υπ' αρ./21-10-2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου που αφορά το φορολογικό έτος 2014) και όπως προέκυψε από τον παρόντα έλεγχο υπέπεσε σε εκ νέου διάπραξη της ίδιας παράβασης και ως εκ τούτου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 περί υποτροπής». Επομένως, δεν υπάρχει έλλειψη αιτιολογίας στην επιβολή του προστίμου όσον αφορά στην περίπτωση της παραγράφου 3 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα τυγχάνει απορριπτέος.

Ως προς την επίκληση της ανωτέρας βίας.

Επειδή, στο άρθρο 61 του Ν.4174/2013 ορίζεται «Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής. 2. Το αίτημα απαλλαγής απευθύνεται στον Γενικό Γραμματέα και: α) υποβάλλεται εγγράφως, β) περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογουμένου, γ) φέρει την υπογραφή του φορολογουμένου ή νόμιμα εξουσιοδοτημένου προσώπου, και δ) περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία»

Επειδή, η ανωτέρα βία αποτελεί γενική αρχή του δικαίου και εφαρμόζεται και όταν δεν την προβλέπει σχετικά ο νόμος (πρβλ. Σ.τ.Ε. 2097/1979 Ολομ.,361/1992 Ολομ., ΣτΕ 2049/1992 210/1994, 2840/2000, 1862/2014 ΔΕΦ ΑΘ). Σύμφωνα με την νομολογία ανωτέρα βία συνιστά κάθε γεγονός απρόβλεπτο, το οποίο δεν μπορούσε να αποτραπεί ακόμη και με μέτρα εξαιρετικής επιμέλειας και σύνεσης.(ΣτΕ 1609/2002).

Επειδή, με την με αρ. 300/2007 Γνωμ. του Ν.Σ.Κ. ορίζεται ότι :

«... Εξάλλου στην παράγραφο 1 το άρθρου 10 του Ν.2690/1999 περί Κώδικος Διοικητικής Διαδικασίας κ.λ.π., ως ισχύει ορίζεται : «Οι προθεσμίες για την υποβολή αίτησης, Αναφοράς, δήλωσης ή άλλου εγγράφου του ενδιαφερομένου, καθώς και για οποιαδήποτε άλλη ενέργειά του είναι αποκλειστικές, εκτός αν χαρακτηρίζονται ενδεικτικές από τις διατάξεις που τις προβλέπουν.»

Περαιτέρω στην παράγραφο 6 του αυτού ως άνω άρθρου ορίζεται: «Υπέρβαση των προθεσμιών συγχωρείται σε περίπτωση ανώτερης βίας, καθώς και όταν ο ενδιαφερόμενος επικαλείται τη συνδρομή γεγονότων γνωστών στην υπηρεσία.»

II. Εκ των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει, ότι η ανωτέρω βία αποτελεί λόγο συγχωρούντα την πάροδο της νομίμου προθεσμίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των παραγραφής διατάξεων.

Επομένως, εφ' όσον πραγματικά περιστατικά μπορούν σε δεδομένη περίπτωση να συγκροτήσουν την ανωτέρω έννοια, είναι δυνατή εκ του λόγου τούτου η υπέρβαση της αποκλειστικής προθεσμίας, την οποία, κατ' αρχήν, θέτει ο νόμος προς ενέργεια εκ μέρους του διοικούμενου, διαρκούσης της χρονικής αυτής υπερβάσεως εφ' όσον χρόνο διαρκεί το γεγονός της ανωτέρας βίας.

Ανωτέρα βία αποτελεί κάθε γεγονός απρόβλεπτο, το οποίο δεν μπορούσε την συγκεκριμένη περίπτωση να αποτραπεί ούτε με άκρα επιμέλεια και σύνεση και λόγω του οποίου καθίσταται ανέφικτο στον δικαιούχο, όπως προβεί ο ίδιος ή δι' άλλου προσώπου στην επιβαλλόμενη σ' αυτόν ενέργεια. Τοιαύτη ανωτέρα βία μπορούν να αποτελέσουν βεβαίως, και περιστατικά προβλημάτων υγείας, λόγω της σοβαρότητας των οποίων εμποδίστηκε ο διοικούμενος να προβεί στην επιβαλλόμενη σ' αυτόν ενέργεια...».

Επειδή, για τη θεμελίωση της αμέλειας απαιτείται η διαπίστωση ότι δεν καταβλήθηκε από τον δράστη η επιμέλεια που απαιτείται κατά κρίση αντικειμενική, την οποία κάθε συνετός άνθρωπος οφείλει να επιδείξει κάτω από τις ίδιες πραγματικές περιστάσεις με βάση τους νομικούς κανόνες και συνθήκες και την κοινή πείρα και λογική.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν.4174/2013 «*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 εν προκειμένω, ο προσφεύγων επικαλείται λόγους ανωτέρας βίας και δη σοβαρό πρόβλημα υγείας, εξαιτίας του οποίου δεν ήταν δυνατό να ανταποκριθεί στο αίτημα της φορολογικής αρχής για παροχή στοιχείων. Προκειμένου, να αποδείξει ότι καταβλήθηκε από μέρους του προσπάθεια για την προσκόμιση των αιτούμενων στοιχείων, επικαλείται την με αρ. πρωτ./12-6-2019 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης επί του αιτήματός του για παράταση της προθεσμίας για την προσκόμιση των στοιχείων αυτών.

Επειδή το ανωτέρω αίτημα του προσφεύγοντος υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. στις 5/6/2019, ήτοι μετά την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και των πράξεων καταλογισμού φόρων και προστίμων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης και αφού ήδη του είχε κοινοποιηθεί το με αρ. ../22-4-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 και η συνημμένη κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999. Συνεπώς, ο προσφεύγων δεν κατέβαλε την επιμέλεια που απαιτείται, καθώς δεν φρόντισε για την άμεση ενημέρωση του ελέγχου για την κατάσταση της υγείας του, προκειμένου να του δοθεί παράταση προθεσμίας για την προσκόμιση των στοιχείων, ούτε και ανταποκρίθηκε στην κλήση προς ακρόαση προκειμένου να εκθέσει τις απόψεις του σχετικά με το καταλογιζόμενο πρόστιμο.

Επειδή, περαιτέρω, ο προσφεύγων δεν αποδεικνύει τους λόγους ανωτέρας βίας, καθώς δεν προσκομίζει στοιχεία, όπως γνωματεύσεις από δημόσια νοσοκομεία ή υγειονομικές επιτροπές, που να αποδεικνύουν τη σοβαρότητα της κατάστασης της υγείας του και να θεμελιώσουν τον ισχυρισμό του περί ανωτέρας βίας. Ως εκ τούτου, ορθώς ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης επέβαλε το προσβαλλόμενο πρόστιμο και απέρριψε τους επικαλούμενους από τον προσφεύγοντα λόγους ανωτέρας βίας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης από 22/7/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

Φορολογική περίοδος 1/1/2019 – 31/12/2019

Ποσό προστίμου : 500,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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.