



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/12/2020

Αριθμός απόφασης: 2538

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

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

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 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».

4. Την από 30/07/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά της υπ' αρ. /2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 11/06/2020 έκθεση μερικού ελέγχου ΚΦΔ της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας 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 με ημερομηνία κατάθεσης 30/07/2020 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 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 250,00 ευρώ επειδή δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της φορολογικής αρχής για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων και συγκεκριμένα για την προσκόμιση των βιβλίων των χρήσεων 2015-2016 καθώς και των εκδοθέντων και των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων για τις ως άνω χρήσεις, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 και 14 του ΚΦΔ, η οποία αποτελεί διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 του ίδιου νόμου.

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

- Τυπικοί λόγοι ακυρότητας της απόφασης.
 - Πριν την έκδοση της οριστικής απόφασης επιβολής προστίμου δεν προηγήθηκε η διαδικασία σύνταξης και κοινοποίησης Σημειώματος Ελέγχου του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013.
 - Δεν συντάχθηκε και δεν κοινοποιήθηκε προσωρινός προσδιορισμός επιβολής προστίμου,
 - Στο περιεχόμενο της απόφασης δεν περιλαμβάνονται τα «κύρια» χαρακτηριστικά της αποδιδόμενης σε βάρος του παράληψης- παρατυπίας ήτοι: ο αριθμός πρωτοκόλλου του αιτήματος, η ημερομηνία κοινοποίησης του και η ημερομηνία εις την οποία θα έπρεπε κατά την άποψη της φορολογικής αρχής να ανταποκριθεί στο ως άνω αίτημα.
- Ουσιαστικοί λόγοι ακυρότητας της απόφασης.
 - Είχε ήδη προσκομίσει τα λογιστικά αρχεία που τήρησε κατά τις υπό κρίση χρήσεις.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 62 του Ν.4174/2013: «Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ορίζουν, ότι:

«Άρθρο 54. Διαδικαστικές παραβάσεις

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 και»

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/20.11.2015 Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)

« II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62

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.

Εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του ΚΦΑΣ που ίσχυσαν μέχρι 31.12.2014, για τις δραστηριότητες που εντάσσονται σε διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων (π.χ. απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων.

Επισημαίνεται ότι δεν θεωρείται μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης η μη προσκόμιση στοιχείων εκ μέρους του φορολογούμενου, εφόσον γι' αυτά προβλέπεται αυτεπάγγελτη αναζήτηση.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η καταλογισθείσα παράβαση αποτελεί διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 παράγραφος 1δ του Ν. 4174/2013, συνεπώς δεν απαιτείται η διαδικασία σύνταξης και κοινοποίησης Σημειώματος Ελέγχου του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 και η έκδοση και κοινοποίηση προσωρινής πράξης επιβολής προστίμου.

Επειδή η με ημερομηνία θεώρησης 11/06/2020 έκθεση μερικού ελέγχου ΚΦΔ της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, μνημονεύει τόσο τον αριθμό πρωτοκόλλου του αρχικού αιτήματος παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 όσο και την ημερομηνία κοινοποίησης του, ήτοι την 18 Μαΐου 2020.

Στο ίδιο αίτημα παροχής πληροφοριών ο προσφεύγων καλούνταν να θέσει στη διάθεση του ελέγχου μεταξύ άλλων τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία προκειμένου να διενεργηθούν οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, εντός προθεσμίας πέντε (5) εργασίμων ημερών από την παραλαβή του. Στο αίτημα αυτό αναφερόταν ότι σύμφωνα με το άρθρο 6 της υπ'

αρ./2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου σχετικά με τα μέτρα αντιμετώπισης της πανδημίας του κορωνοϊού COVID 19, οι προθεσμίες του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 αναστέλλονταν έως την 31^η/05/2020. Επιπροσθέτως στο εν λόγω αίτημα, το οποίο συνοδευόταν από την/2020 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων τροποποιητικών δηλώσεων, ο έλεγχος έδινε τη δυνατότητα στον προσφεύγοντα να προσκομίσει τα διαθέσιμα στοιχεία σε ηλεκτρονική μορφή μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Επομένως όλοι οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί τυπικών λόγων ακυρότητας της πράξης απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή με το με αρ. πρωτ./2020 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013, ο έλεγχος κάλεσε τον προσφεύγοντα να θέσει στη διάθεση του για το υπό κρίση φορολογικά έτη 2015 και 2016 αναλυτικά στοιχεία όπως: α) τα τηρηθέντα λογιστικά αρχεία και βιβλία καθώς και τα πρωτότυπα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά των εσόδων και δαπανών, β) όλα τα πρωτότυπα δικαιολογητικά όπως αυτά προβλέπονται στο εγχειρίδιο οδηγιών συμπλήρωσης φορολογικών δηλώσεων και αφορούν τις ηλεκτρονικά υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα υπό κρίση φορολογικά έτη, γ) επικυρωμένα αντίγραφα συμβολαίων μεταβίβασης ακινήτων που έλαβαν χώρα κατά τα υπό κρίση έτη καθώς και αντίγραφα οικοδομικών αδειών και λοιπών παραστατικών σχετικά με ακίνητη περιουσία, δ) πληροφορίες σχετικά με τυχόν συμμετοχή του προσφεύγοντος σε εταιρείες και νομικές οντότητες καθώς και καταστάσεις των εταιρειών και συμφωνητικά σχετικά με αυτές, ε) στοιχεία για τυχόν εισοδήματα του ή έσοδα του από ασφαλιστικά προγράμματα κατά τα υπό κρίση έτη, στ) στοιχεία για περιουσία του στο εξωτερικό εφόσον υπάρχει, ζ) στοιχεία σχετικά με μερίσματα που λαμβάνει από εταιρείες κτλ.

Επειδή στο ως άνω αίτημα, όπως προαναφέρθηκε, διευκρινίστηκε ότι σύμφωνα με το άρθρο 6 της υπ' αρ./2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου σχετικά με τα μέτρα αντιμετώπισης πανδημίας του κορωνοϊού COVID 19, οι προθεσμίες του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 ανεστάλησαν ως 31/05/2020 και ότι στο πλαίσιο της εύρυθμης και απρόσκοπτης λειτουργίας του ελέγχου, τα διαθέσιμα στοιχεία μπορούσαν να προσκομιστούν στον έλεγχο σε ηλεκτρονική μορφή μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Επειδή, ύστερα από δύο τηλεφωνικές επικοινωνίες με τον λογιστή- φοροτεχνικό του προσφεύγοντα, στις οποίες του ζητήθηκε εκ νέου και προφορικώς να προσκομιστούν τα τηρηθέντα βιβλία ή να αποσταλούν αυτά μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε ηλεκτρονικό αρχείο συνοδευόμενο από την εξουσιοδότηση του προσφεύγοντος, τελικά την **10-06-2020**, δηλαδή μετά την 05^η/06/2020 οπότε έληγε η προθεσμία του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013, ο προσφεύγων προσκόμισε εκτύπωση των βιβλίων του για τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2015 και 2016 σε μη αναγνώσιμη μορφή, δηλαδή με πολύ μικρά γράμματα, χωρίς να προσκομίσει τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά παραστατικά που αφορούν τα υπό κρίση έτη και χωρίς να απαντά στα ερωτήματα που είχαν τεθεί με το αρχικό αίτημα. Συγκεκριμένα προσκόμισε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (έντυπα Ε1, Ε2, Ε3) χωρίς τα δικαιολογητικά τους καθώς και τις αντίστοιχες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού του

φόρου, τα οποία ο έλεγχος τα είχε ήδη στη διάθεση του από την ηλεκτρονική εφαρμογή TAXIS.

Ενδεικτικό εξάλλου είναι ότι σύμφωνα με την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., έχει κοινοποιηθεί στον προσφεύγοντα και δεύτερο αίτημα παροχής πληροφοριών με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 και μέχρι την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής δεν έχουν προσκομιστεί από μέρους του τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.

Επειδή τα ανωτέρω συνιστούν παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 του ΚΦΔ, εφόσον μετά την παρέλευση της προθεσμίας του άρθρου 14 του ΚΦΔ (05/06/2020) δεν απεστάλησαν τα από τον έλεγχο ζητηθέντα προκειμένου να διενεργηθούν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις, ορθώς επιβλήθηκε πρόστιμο με την υπό κρίση οριστική πράξη επιβολής προστίμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αρ. πρωτ/30-07-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ, με ΑΦΜ και την επικύρωση:

της υπ' αρ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.