



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 04/ 02/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός Απόφασης: 482

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604561

ΦΑΞ : 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **14-10-2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης "....." με ΑΦΜ, που έχει έδρα στην-....., επί της οδού αρ., κατά:

-Της υπ' αριθμ. /2020 (taxis αριθ. /2020) Πράξης Επιβολής Προστίμου, (άρθρου 54 του ν.4174/2013), του Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, φορολογικού έτους 2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και η από 29-05-2020 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) & ν. 4174/2013 (ΚΦΔ)

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

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

Επί της από 14-10-2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγή της επιχείρησης “.....” 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./2020 (taxis αριθ./2020) Πράξη Επιβολής Προστίμου, (άρθρου 54 του ν.4174/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 500,00€, για το φορολογικό έτος 2019 και συγκεκριμένα:

Επειδή δεν ανταποκρίθηκε στην υπ’ αριθμ./2019 γραπτή πρόσκληση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΩΝ για διάθεση των Λογιστικών Αρχείων της επιχείρησης προσκομίζοντας τα ζητηθέντα, ειδικότερα δεν προσκόμισε καρτέλες πελατών-συμβάσεις κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 14 του ν. 4308/2014 και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 §§1 περ. δ΄ & 2 περ. δ΄ του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μετά την έναρξη ισχύος του ν. 4337/2015.

Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 29-05-2020 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 & ν.4174/2013) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΩΝ, στο οποίο ο έλεγχος, διαπίστωσε την ανωτέρω παράβαση κατά την διενέργεια επιτόπιου ελέγχου στην προσφεύγουσα επιχείρηση (υπηρεσίες & προϊόντα αισθητικής) την 31-01-2019. Ο έλεγχος επέδωσε στην προσφεύγουσα επιχείρηση το υπ’ αριθμ./2020 Σ.Δ.Ε. - κλήση προς ακρόαση (άρθρου 28 Ν. 4174/2013 & άρθρου 6Ν. 2690/1999).

Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα επιχείρηση, στις 20-02-2020 υπέβαλε εγγράφως με αριθ. πρωτ. υπόμνημα σε απάντηση του.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη τα εξής:

- Ότι ανταποκρίθηκε επαρκώς στην πρόσκληση του ελέγχου για διάθεση των λογιστικών αρχείων της και μεταξύ άλλων προσκόμισε όλες τις Α.Π.Υ. που είχε εκδώσει κατά τις επίμαχες χρήσεις οι οποίες περιέχουν όλες τις πληροφορίες που αναζητά ο έλεγχος, ήτοι τις συμβάσεις, τους όρους της σύμβασης, την εκτέλεση των συγκεκριμένων παροχών υπηρεσιών κατά ημερομηνία, ποσό, είδος κλπ και οι πληρωμές. Κατά την έννοια αυτή, οι εν λόγω Α.Π.Υ., σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, συνιστούν και καρτέλες πελατών κι επομένως προκύπτουν όλες οι πληροφορίες που αναζητά ο έλεγχος προκειμένου να καταλήξει στο πόρισμά του.

Επίσης υπογραμμίζει ότι οι συμβάσεις παροχής υπηρεσιών συνάπτονται προφορικά και καταχωρούνται αμέσως με διαφορετικό αριθμό στον Η/Υ της επιχείρησης.

-Ανεπαρκής-πλημμελής αιτιολογία, αοριστία έκθεσης ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8§14 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι:

.....
«14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα. »
.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§§1περ.δ', 2περ.δ' 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:

.....
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, [με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων»], σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.
.....»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την παράγραφο V της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1026/2018 εγκυκλίου του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ):

«V. ΜΗ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗ ΤΟΥ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟΥ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΣΚΕΥΩΝ

.....
-Διευκρινίζεται ότι η μη ανταπόκριση του φορολογούμενου σε αίτημα/πρόσκληση της φορολογικής αρχής για προσκόμιση του βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών, συνιστά παράβαση της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. (μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων) και επιβάλλονται, κατά περίπτωση,

οι κυρώσεις που προβλέπονται με τις διατάξεις των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του νόμου αυτού.»

Επειδή, μέσω του συστήματος taxis προκύπτει ότι το αντικείμενο της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας επιχείρησης είναι «Υπηρεσίες & Προϊόντα Αισθητικής».

Επειδή, μέσω του συστήματος taxis προκύπτει ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση είναι υπόχρεη να εφαρμόζει μηχανογραφικά, διπλογραφικό λογιστικό σύστημα (Γ' Κατηγορίας), τα οποία όμως δεν θεωρήθηκαν.

Επειδή, στις 31-01-2019 κατόπιν της υπ. αριθ./2019 εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, ο έλεγχος πήγε στην επιχείρηση ".....", με ΑΦΜ, οδός, αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΑΤΡΩΝ.

Γνωστοποίησαν την ιδιότητά τους και επέδειξαν τις ταυτότητές τους και την σχετική εντολή ελέγχου, στην υπεύθυνη την ώρα του ελέγχου κ. και αφού την ενημέρωσαν για τον έλεγχο που διενεργούν, ζητήσανε μια απόδειξη παροχής υπηρεσιών μικρής αξίας (εξέδωσε την με αριθμό ΑΠΥ αξίας 2,00€), από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου

Στη συνέχεια ο έλεγχος ζήτησε να τεθούν στη διάθεση τους τα λογιστικά αρχεία της επιχείρησης. Λόγω του ότι η τήρηση των αρχείων γίνονταν εκτός της επιχείρησης εκδώσανε την υπ' αριθ./2019 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων, ζητώντας να προσκομισθούν τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία -βιβλία ετών 2017-2018, το καταστατικό και τυχόν τροποποιήσεις του, τα βιβλία επισκευής και συντήρησης ΦΤΜ, τις δηλώσεις ΦΠΑ και αναλυτικά, εκτύπωση του λογ. 54, τις δηλώσεις εισοδήματος 2016-2017, τις καρτέλες πελατών με τις αντίστοιχες συμβάσεις 2017-2018, τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία ετών 2017-2018 και τις συμβάσεις με το ιατρικό προσωπικό και με τους συνεργαζόμενους ιατρούς και τα φορολογικά παραστατικά που είχαν λάβει των ετών 2017-2018.

Η επιχείρηση ανταποκρίθηκε μερικώς την πρόσκληση και προσκόμισε στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΩΝ τα ζητηθέντα (εκτός των καρτελών πελατών και των αντιστοίχων συμβάσεων). Από την επεξεργασία των προσκομισθέντων ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η επιχείρηση παρουσίαζε στα βιβλία της μεγάλα ποσά στους μεταβατικούς λογαριασμούς (λογ. 56).

Για τον λόγο αυτό ο έλεγχος επανήλθε στην επιχείρηση με την υπ' αριθ./2019 εντολή ελέγχου για να επιδώσει την με αριθμό/2019 Πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων, ζητώντας να προσκομισθούν τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία -βιβλία ετών 2014-2019, το καταστατικό και τυχόν τροποποιήσεις του, τα βιβλία επισκευής και συντήρησης ΦΤΜ, τις δηλώσεις ΦΠΑ ετών 2014-2019 και αναλυτικά, εκτύπωση του λογ. 54, τις δηλώσεις εισοδήματος 2014-2018, τις καρτέλες πελατών με τις αντίστοιχες συμβάσεις 2014-2019, τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία ετών 2014-2019 και τις συμβάσεις με το ιατρικό προσωπικό και με τους συνεργαζόμενους ιατρούς και τα φορολογικά παραστατικά που είχαν λάβει των ετών 2014-2019.

Η επιχείρηση ανταποκρίθηκε στην νέα πρόσκληση και προσκόμισε στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΩΝ, μέρος των ζητηθέντων, εκτός των καρτελών πελατών και των αντιστοίχων συμβάσεων σε φυσική μορφή (προσκομίστηκαν σε cd οι συνεδρίες 2014-2018 χωρίς όμως να αναφέρονται σε αυτές τα ονόματα των πελατών και χωρίς επίσης να είναι εμφανές το υπόλοιπο των πελατών τους σε οφειλόμενες συνεδρίες και τα υπόλοιπα των προπληρωμών τους, καθώς επίσης και οι εκδοθείσες ΑΠΥ 2014-2019).

Για την επεξεργασία της υπ' αριθμόν/2019 Πρόσκλησης για διάθεση λογιστικών αρχείων εκδόθηκε στην ελέγκτρια η με αριθμό/...../2019 εντολή ελέγχου.

Από την επεξεργασία των προσκομισθέντων ο έλεγχος διαπίστωσε τη μη ανταπόκριση και συγκεκριμένα δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα αρχεία ήτοι το Α.Α.5 Καρτέλες Πελατών με τις αντίστοιχες Συμβάσεις 2014-2019 της πρόσκλησης/2019 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 παρ.14 του Ν4308/14 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν4174/2013.

Εν συνεχεία ο έλεγχος συνέταξε και κοινοποίησε ταχυδρομικώς με αριθ. πρωτ./2020 έγγραφο της, το υπ' αριθ./20 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου-κλήση σε ακρόαση, στην προσφεύγουσα επιχείρηση.

Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα επιχείρηση, στις 20-02-2020 υπέβαλε εγγράφως με αριθ. πρωτ. υπόμνημα σε απάντηση του.

Επειδή, η προσφεύγουσα επιχείρηση ισχυρίζεται ότι: *Ανταποκρίθηκε επαρκώς στην πρόσκληση του ελέγχου για διάθεση των λογιστικών αρχείων της και μεταξύ άλλων, προσκόμισε όλες τις ΑΠΥ που είχε εκδώσει κατά τις επίμαχες χρήσεις οι οποίες περιέχουν όλες τις πληροφορίες που αναζητά ο έλεγχος, ήτοι τις συμβάσεις, τους όρους της σύμβασης, την εκτέλεση των συγκεκριμένων παροχών υπηρεσιών κατά ημερομηνία, ποσό, είδος κλπ και οι πληρωμές. Κατά την έννοια αυτή, οι εν λόγω Α.Π.Υ., σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, συνιστούν και καρτέλες πελατών κι επομένως προκύπτουν όλες οι πληροφορίες που αναζητά ο έλεγχος προκειμένου να καταλήξει στο πόρισμά του. Επίσης, υπογραμμίζει ότι οι συμβάσεις παροχής υπηρεσιών συνάπτονται προφορικά και καταχωρούνται αμέσως με διαφορετικό αριθμό στον Η/Υ της εταιρίας.*

Από το φάκελο της υπόθεσης και συγκεκριμένα, από την 29-05-2020 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ προκύπτει ότι:

«.....εάν η σύμβαση είναι προφορική, η ημερομηνία έκδοσης του φορολογικού στοιχείου είναι η ημερομηνία λήξης της σύμβασης όπου η επιχείρηση με στοιχεία οφείλει να τεκμηριώσει την πορεία της συναλλαγής από τη συμφωνία μέχρι το διακανονισμό. Η επιχείρηση πρέπει να διασφαλίζει τη συσχέτιση των συναλλαγών κι άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις δηλώσεις φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ δηλαδή την πορεία της συναλλαγής από τη συμφωνία-έκδοση των στοιχείων-την πορεία των εγγραφών-την ορθή μεταφορά στους κατάλληλους λογαριασμούς προκειμένου να μεταφερθούν σωστά στις δηλώσεις ΦΠΑ-εισοδήματος.

Στην προκειμένη περίπτωση, υπάρχει μεταφορά εσόδων στους μεταβατικούς λογαριασμούς (λογαριασμός 56.00.000) όπου η προσκόμιση των ζητηθέντων (καρτέλες πελατών με τις αντίστοιχες συμβάσεις) με τις υπ' αριθμ./2019 και/2019 προσκλήσεις για διάθεση λογιστικών αρχείων οδηγεί στην αδυναμία του ελέγχου να επαληθεύσει την ακρίβεια του ποσού και κατ' επέκταση, αν στις δηλώσεις φόρου εισοδήματος έχουν μεταφερθεί τα ορθά ποσά ακαθάριστων εσόδων. Περαιτέρω, όσον αφορά την καταχώρηση των συμβάσεων στον Η/Υ της επιχείρησης, όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, τότε κατ' απόλυτο κι ευχερέστατο τρόπο, αν τις είχε προσκομίσει και προέκυπτε με σαφήνεια η ημερομηνία έναρξης και λήξης κάθε σύμβασης καθώς και το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό με το οποίο ενημερώνεται ο λογαριασμός 73.00 (πωλήσεις υπηρεσιών) και 56.00 έσοδα επόμενων χρήσεων (μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού) θα μπορούσε να ελεγχθεί η ακρίβεια των αναφερόμενων ποσών στους μεταβατικούς λογαριασμούς κάτι το οποίο δεν έγινε.....».

Στην προκειμένη περίπτωση, στην από 29-05-2020 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 & ν.4174/2013) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΩΝ, παρατίθενται με σαφή και επαρκώς αιτιολογημένο τρόπο τα πραγματικά περιστατικά, σύμφωνα με τα οποία αποδεικνύεται ότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην γραπτή πρόσκληση για διάθεση των λογιστικών αρχείων (καρτέλες πελατών-συμβάσεις) της, έτσι ο σχετικός ισχυρισμός της απορρίπτεται.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσβαλλόμενη πράξη είναι πλήρως αιτιολογημένη, καθόσον, στην από 29-05-2020 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 & ν.4174/2013) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΩΝ, αναγράφονται όλα τα στοιχεία για κάθε συγκεκριμένη περίπτωση, με βάσει την οποία στοιχειοθετείται η καταλογιζόμενη παράβαση, που καθιστά την προσβαλλόμενη πράξη νόμιμη. Εξάλλου στην Πράξη Επιβολής Προστίμου περιέχονται στο σώμα της την αυτοτελή αιτιολογία της παράβασης, η δε σχετική Έκθεση Ελέγχου τα ειδικότερα στοιχεία της. **(ΣτΕ 1645/1991, Εγκ. Υπ. Οικ. 1034945/258/0015/ΠΟΛ 1086/02-04-2001)**. Επιπλέον, πλην της μνείας της παράβασης και της επιβαλλόμενης γι' αυτήν πρόστιμο, δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας στο σώμα της κάθε πράξης, ως τυπικό στοιχείο του κύρους της, η οποία (αιτιολογία) μπορεί να περιέχεται στην συνοδεύουσα της πράξης έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται με αυτήν. **ΣτΕ 5339/1995, ΣτΕ 1655/1999 ΔιΔικ 13, 182, ΣτΕ 115'/1998 ΔιΔικ 12, 1193, ΣτΕ 1503/1998 ΔιΔικ 12, 1218.**

Σύμφωνα με την κείμενη Νομολογία, στο σώμα της κάθε πράξης επιβολής προστίμου δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου **(ΣτΕ 949, 950/2012)**, η αιτιολογία της πράξης μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου **(ΣτΕ 2695/1993)**, στην κάθε πράξη επιβολής προστίμου αναφέρεται η παράβαση και το πρόστιμο, ενώ η διατύπωση ειδικής αιτιολογία δύναται να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται από αυτή **(ΣτΕ 962/2012)**, και επομένως οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται, καθόσον η έκθεση ελέγχου είναι πλήρως αιτιολογημένη και γίνεται

σαφές ότι δεν ανταποκρίθηκε στην γραπτή πρόσκληση για διάθεση των λογιστικών αρχείων (καρτέλες πελατών-συμβάσεις) της.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29-05-2020 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 & ν.4174/2013) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΩΝ, επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνεται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./14-10-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης “.....” με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογική περίοδος 1/1-31/12/2019

- Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013 ποσού: 500,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.