



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 26/ 02/2021

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

Αριθμός Απόφασης: 717

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)

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), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020)

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 **30-07-2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε ο του με ΑΦΜ, που έχει έδρα στην-....., επί της οδού αρ., κατά:

-Του υπ' αριθμ./2020 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Διαδικαστικών Παραβάσεων, (άρθρου 54 του ν.4174/2013), της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, φορολογικού έτους 2020 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις του ΚΕΦΟΜΕΠ.

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

Επί της από 30-07-2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγή που υπέβαλε ο 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από την Προϊσταμένη του ΚΕΦΟΜΕΠ, εκδόθηκε η με αριθμό/2020 εντολή ελέγχου για τον κ. του, για τη διενέργεια μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α, έλεγχος ορθής τήρησης βιβλίων & έκδοσης στοιχείων για τη χρήση 2015 (φορολογικό έτος 2015).

Στη συνέχεια, από τη βάση δεδομένων του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας και του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών (Σ.Μ.Τ.Λ.), χορηγήθηκαν στοιχεία στον έλεγχο για τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα αναφορικά με τη χρήση 2015.

Κατόπιν αυτού, ο έλεγχος προέβη στις παρακάτω ενέργειες:

α) Στην αποστολή των υπ' αριθμ...../2020 &/2020 Γνωστοποιήσεων δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, με τις οποίες του κοινοποίησαν τη σχετική εντολή ελέγχου και τον ενημερώσανε ότι έχει τη δυνατότητα να εφαρμόσει τις διατάξεις των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν.4512/2018. Περαιτέρω, παρέχεται η δυνατότητα για περιορισμό του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παρ. 2, 59 ή 72 παρ. 17 του ν.4174/2013 στο εξήντα τοις εκατό(60%), σε περίπτωση που η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου.

Εν συνεχεία συντάχθηκε και στάλθηκε στον προσφεύγοντα, σε ταχυδρομική διεύθυνση email, στις 06-04-2020 το με αριθ. πρωτ./2020 Αίτημα παροχής πληροφοριών (άρθρο 14 του ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2015.

Α) Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13, 14, 23, 24 και 25 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α'/26-07-2013) περί φορολογικής διαδικασίας, τον καλέσανε όπως εντός προθεσμίας πέντε (5) εργασίμων ημερών από την παραλαβή του παρόντος, να θέσει στην διάθεση του ελέγχου προκειμένου να διενεργηθούν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις για το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα από 01/01/2015 έως και 31/12/2015, τα κάτωθι:

1. Τα τηρούμενα Λογιστικά αρχεία - Βιβλία (ακριβή αντίγραφα εκ του πρωτοτύπου), καθώς και τα πρωτότυπα εκδοθέντα & ληφθέντα φορολογικά Στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά των εσόδων και δαπανών, σχετικών με την άσκηση της ατομικής του δραστηριότητας καθώς και αντίγραφα των

λογιστικών αρχείων, εγγράφων, λογιστικών στοιχείων και στοιχείων γνωστοποιήσεων, φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, κατά το ελεγχόμενο φορολογικό έτος.

2. Όλα τα πρωτότυπα δικαιολογητικά όπως αυτά προβλέπονται στο εγχειρίδιο οδηγιών συμπλήρωσης φορολογικών δηλώσεων και αφορούν τις ηλεκτρονικά υποβληθείσες δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος.

Επίσης:

- Τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου σε περίπτωση που έχετε δηλώσει ποσό στον αντίστοιχο κωδικό του Εντύπου Ε1 (787-788)

- Πινάκια αγοροπωλησίας ήτοι αναλυτική κατάσταση αγορών πωλήσεων παντός είδους χρηματοοικονομικών –επενδυτικών προϊόντων .

- Μισθωτήρια σε περίπτωση εκμίσθωσης της ακίνητης περιουσίας σας (οικίες, επαγγελματικές στέγες, αγροτεμάχια, οικόπεδα, καθώς και οικόπεδά του επί των οποίων ανεγέρθησαν οικοδομές από τρίτους). Για τα κενά ακίνητα όπως προσκομισθούν τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις δικαιολογητικά

3. Επικυρωμένα αντίγραφα των Συμβολαίων μεταβίβασης ακινήτων που έλαβαν χώρα κατά την ελεγχόμενη χρήση , ανεξαρτήτως αιτίας.

- Αντίγραφα όλων των Οικοδομικών Αδειών ανέγερσης ακινήτων (αν και όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση) για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος, με τα νόμιμα δικαιολογητικά για την ανέγερση ή την αποπεράτωση οικοδομικών εργασιών [π.χ. Φωτοαντίγραφο Άδειας ανέγερσης Οικοδομής, Πίνακα Ελαχίστου Κόστους Οικοδομής (Ε.Κ.Ο), Πίνακα χιλιοστών επί του οικοπέδου, Εργολαβικό σε περίπτωση αντιπαροχής, Τελικό Πίνακα ηλεκτροδότησης], καθώς και τις υποβληθείσες σχετικές δηλώσεις των ασφαλιστικών εισφορών.

- Παραστατικά καθώς και αποδεικτικά καταβολής για μεταβολές επί των ακινήτων (ιδιόκτητων ή μισθωμένων) που αφορούν ανέγερση, βελτίωση, νομιμοποίηση κ.ο.κ.

4. Υπεύθυνη δήλωση του για τυχόν συμμετοχή του ή μη: α) σε ιστοσελίδες για διενέργεια ηλεκτρονικού εμπορίου ή ηλεκτρονικών συναλλαγών, β) σε πλατφόρμες στοιχηματικών εταιρειών, γ) σε πλατφόρμες συναλλαγών forex, δ) συναλλαγές σε κρυπτονομίσματα (π.χ. bitcoin), ε) σε εισοδήματα από πνευματικά δικαιώματα ή άλλα δικαιώματα ή πατέντες, καθώς και από χρήση Σήματος (ελληνικής ή αλλοδαπής προέλευσης), προσκομίζοντας τα ανάλογα παραστατικά που αποδεικνύουν την σύνδεση των κινήσεων - ποσών σε τραπεζικούς λογαριασμούς με τα ως άνω.

5. Για τη συμμετοχή του σε Νομικές Οντότητες, ανεξαρτήτως αν δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα ή και εκτός αυτής:

- Κατάσταση στην οποία να περιέχονται τα στοιχεία των εταιρειών αυτών (επωνυμία, έδρα, χρόνος σύστασης, κεφάλαιο, αντικείμενο εργασιών, δ/ση επικοινωνίας, τηρούμενοι εταιρικοί τραπεζικοί λογαριασμοί),

- Το ποσοστό συμμετοχής του και το είδος της σχέσης του με τις εν λόγω εταιρείες (μέτοχος, νόμιμος ιδιοκτήτης, εκπρόσωπος κλπ), προσκομίζοντας έγγραφα,

-Συμφωνητικά, Καταστατικά, Μετοχολόγιο και οποιαδήποτε λοιπά στοιχεία διαθέτετε τα οποία αποδεικνύουν τη σχέση του με τις εταιρείες αυτές.

Στην περίπτωση που συμμετείχε καθ' οιονδήποτε τρόπο σε κάποια οντότητα, του ζητήθηκε να τους προσκομίσει παραστατικά για το πλήθος και το είδος των συναλλαγών με την οντότητα ήτοι:

-Το ύψος των μερισμάτων ή αμοιβών ή κερδών

-Τις τυχόν δανειακές υποχρεώσεις ή προσωρινές αναλήψεις και καταθέσεις από και προς την οντότητα,

-Την τυχόν συμμετοχή του σε αυξήσεις ή μειώσεις κεφαλαίου, όπως επίσης και τις μεταβιβάσεις εταιρικών μεριδίων ή μετοχών

6. Σε περίπτωση που του καταβάλλονται μερίσματα από Ελληνικές ή αλλοδαπές πλοιοκτήτριες εταιρείες πλοίων με Ελληνική, ή ξένη σημαία, ή εταιρείες Χαρτοφυλακίου (holding companies), οι οποίες κατέχουν άμεσα ή έμμεσα τις μετοχές ή μερίδια των πλοιοκτητριών εταιρειών κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 26 του Ν. 27/1975, να τους προσκομίσει τα οριζόμενα από την ΠΟΛ. 1106/2014 δικαιολογητικά.

7. Στοιχεία για τυχόν εισοδήματα του ή έσοδα από Ασφαλιστικά Προγράμματα κατά το ελεγχόμενο φορολογικό έτος.

Β) Επιπλέον του γνωρίζανε ότι εφόσον κατέχει περιουσία στο εξωτερικό (κινητά ή ακίνητα) ότι πρέπει εντός της ταχθείσας προθεσμίας να προσκομίσει:

Κατάσταση με το σύνολο των χρηματοοικονομικών προϊόντων (ομόλογα, μετοχές, ρέπος κλπ) και των τραπεζικών λογαριασμών (ταμειυτηρίου, προθεσμίας, όψεως κλπ) που τηρούσε κατά την ελεγχόμενη χρήση, στην αλλοδαπή, ατομικά ή ως συνδικαιούχος με οποιαδήποτε τρίτα πρόσωπα, στην οποία να αναγράφονται: α) το Πιστωτικό Ίδρυμα, β) το είδος προϊόντος (π.χ. λογαριασμός ταμειυτηρίου, ομόλογο κλπ), γ) ο αριθμός ταυτοποίησης του προϊόντος, δ) τα στοιχεία (ονοματεπώνυμο ή επωνυμία, Α.Φ.Μ.) των τυχόν συνδικαιούχων, ε) το νόμισμα και στ) το υπόλοιπο (χρηματικό ή αποτιμημένο υπόλοιπο, κατά περίπτωση) που εμφανίζει το κάθε προϊόν στις 31/12 του ελεγχόμενου φορολογικού έτους, όπως προκύπτει από σχετικές βεβαιώσεις των Πιστωτικών Ιδρυμάτων που θα μας συνυποβάλλει. Επίσης, όπως προσκομίσει τις αναλυτικές κινήσεις (statements) των παραπάνω χρηματοοικονομικών προϊόντων και τραπεζικών λογαριασμών που αφορούν το παρόν αίτημα παροχής πληροφοριών καθώς και το χρόνο και τους τίτλους απόκτησης των ακινήτων στο εξωτερικό.

Επίσης του επισημαίνανε ότι η μη ανταπόκρισή του στο παρόν Αίτημα Παροχής Πληροφοριών, εντός της ταχθείσας ημερομηνίας, επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από 01-01-2014.

Διευκρινίζεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 6 της υπ αριθμ. 75/30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου σχετικά με τα μέτρα αντιμετώπισης της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19, οι προθεσμίες του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 ανεστάλησαν έως την 31η Μαΐου 2020.

Κατόπιν αυτών ο έλεγχος, στην πρώτη τηλεφωνική επικοινωνία με τον προσφεύγοντα του ζητήσανε εκ νέου και προφορικώς να τους προσκομίσει τα τηρούμενα φορολογικά αρχεία και στοιχεία είτε να τους τα αποστείλει μέσω e-mail σε ηλεκτρονικό αρχείο, συνοδευόμενα από την εξουσιοδότηση του προσφεύγοντα. Παρόλα αυτά, δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο μέχρι την 31/05/2020, ήτοι η ημερομηνία λήξης της προθεσμίας του άρθρου 14 του ΚΦΔ όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αριθμ. 75/30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου. Περαιτέρω, και σε επόμενες προσπάθειες της Φορολογικής Διοίκησης και τηλεφωνικά και δια ζώσης, για ανταπόκριση του προσφεύγοντα στα ζητηθέντα με το με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 αίτημα παροχής πληροφοριών άρθρου 14 του Ν. 4174/2013, δεν ανταποκρίθηκε και ουδέποτε προσκόμισε τα ζητηθέντα.

Εν συνεχεία ο έλεγχος συνέταξε το πόρισμα του, το οποίο περιλαμβάνεται στην από 02-07-2020 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.[εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) & του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), ακολούθως η προϊστάμενος του ΚΕΦΟΜΕΠ εξέδωσε την κατωτέρω προσβαλλόμενη Πράξη:

Με τον υπ' αριθμ./2020 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου Διαδικαστικών Παραβάσεων, (άρθρου 54 του Ν.4174/2013), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 250,00€, για το φορολογικό έτος 2020 και συγκεκριμένα:

Μη ανταπόκριση στο υπ' αριθμ. πρωτ./2020 Αίτημα προσκόμισης λογιστικών αρχείων και στοιχείων στη Φορολογική Διοίκηση κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13, 14, 23 και 24 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και του άρθρου 5 παρ. 14 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 2 περ. γ' του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος τα εξής:

- «... Επειδή η πράξη αυτή αν και φέρει αριθμό καταχώρησης στα οικεία βιβλία του ΚΕΦΟΜΕΠ, εν τούτοις έναντι του αριθμού αυτού, δεν φέρει ημερομηνία έκδοσης η οποία συνίσταται στην ημερομηνία μεταγραφής της πράξης αυτής στα «οικεία» βιβλία που τηρούνται στο ΚΕΦΟΜΕΠ προς το σκοπό αυτό, από της οποίας (μεταγραφής) η πράξη αυτή τελειούται και αποκτά νόμιμη υπόσταση.

(ΣΤΕ 250/96)»

- «Δεν συνοδεύεται από έκθεση ελέγχου από το κύρος και την αποδεικτική ισχύ της οποίας εξαρτάται η νομιμότητα της πράξης την οποία και συνοδεύει.

Όσον αφορά την αιτίασή μου αυτή επισημαίνω ότι εις το σώμα της πράξης μνημονεύεται η ένδειξη περί της από/07/2020 έκθεση ελέγχου από την οποία απουσιάζει η ημέρα του μήνα, περίπτωση η οποία προφανώς υποδηλώνει την μη ολοκλήρωση της κατάρτισής της ή και ενδεχομένως την μη σύνταξή της.»

-«... επειδή είναι παντελώς αόριστη ως προς την αιτιολογία της αφού εις το περιεχόμενο αυτής δεν μνημονεύεται παντάπασιν:

Ποιο είναι το συγκεκριμένο αίτημα (αριθ. πρωτοκόλλου και ημερομηνία) της φορολογικής αρχής.

Ποιο είναι εν περιλήψει το περιεχόμενό του,

Η ημερομηνία κοινοποίησης του αιτήματος αυτού και το «πρόσωπο» εις το οποίο κοινοποιήθηκε το αίτημα αυτό,

Η προθεσμία που τίθεται στο αίτημα αυτό για την ανταπόκριση του υπόχρεου προς το σκοπό αυτό προσώπου.

Στο σημείο αυτό επισημαίνω ότι με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013 ορίζονται τα εξής:

«Η φορολογική διοίκηση έχει την υποχρέωση να περιέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση της πράξης και τον προσδιορισμό του φόρου»

Είναι φανερό ότι η πράξη αυτή είναι αόριστη και ανατιολόγητη και για τον λόγο αυτό και τους λοιπούς που μνημονεύω πιο πάνω στην ενδικοφανή προσφυγή μου είναι νομικά πλημμελής και ακυρωτέα» .

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:
.....

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, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την παράγραφο 2 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ):

«2 (ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ άρθρου 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 δραστηριότητές 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62§§§ 1,2 &3' ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

«1.Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:
α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή

β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία. »

Στην προκείμενη περίπτωση, η με αριθ./02-07-2020 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου διαδικαστικών παραβάσεων, η οποία επιδόθηκε νόμιμα δια θυροκολλησεως την 08/07/2020, εμπεριέχει όλα τα αναφερόμενα στο άρθρο 54 σε συνδυασμό με το άρθρο 62 του ν.4174/2013 και αποτελεί έγκυρη και νόμιμη διοικητική πράξη. Μαζί με την ανωτέρω πράξη επιδόθηκε νομότυπα αντίγραφο της με ημερομηνίας 02/07/2020 έκθεσης ελέγχου και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται.

Επειδή, από τον φάκελο της υπόθεσης και συγκεκριμένα από την έκθεση ελέγχου, προκύπτει ότι φέρει βέβαιη ημερομηνία και υπογραφές από τους αρμοδίους και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση η προσβαλλόμενη πράξη είναι πλήρως αιτιολογημένη, καθόσον, στην από 02-07-2020 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.[εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) & του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) του ΚΕΦΟΜΕΠ, 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 ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται, καθόσον η έκθεση ελέγχου είναι πλήρως αιτιολογημένη και γίνεται σαφές ότι δεν ανταποκρίθηκε στην γραπτή πρόσκληση της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών(προσκόμισης λογιστικών αρχείων και στοιχείων.....).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 02-07-2020 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.[εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) & του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) του ΚΕΦΟΜΕΠ, 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./30-07-2020 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε ο του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογική περίοδος 1/1-31/12/2020

- Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013 ποσού: 250,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.