



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 17.09.2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2555

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2017/23.10.2020 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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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 05.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ετερορρύθμου εταιρείας υπό την επωνυμία, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της υπ' αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω οριστική πράξη προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 05.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ετερορρύθμου εταιρείας υπό την επωνυμία, με Α.Φ.Μ., 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' αριθ. /2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 , φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ύψους 250,00 €, επειδή δεν ανταποκρίθηκε πλήρως στο με αρ. πρωτ. /2021 έγγραφο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων: α) εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίησή του, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 § 1 του Κ.Φ.Δ., ήτοι της 09.02.2021, και επιπρόσθετα β) εντός της καταληκτικής προθεσμίας, ήτοι μέχρι την 26.02.2021, βάσει χορηγηθείσας παράτασης προθεσμίας προσκόμισης των ζητηθέντων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 § 1 περ. δ' του ν. 4174/2013, που επισύρει της κυρώσεις της παρ. 2 περ. γ' του ίδιου άρθρου και νόμου.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε, σύμφωνα με την υπ' αρ. /2021 εντολή ελέγχου, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, η οποία εκδόθηκε σε συμμόρφωση της υπ' αρ. 1150/2020 απόφασης της ΔΕΔ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Πράξης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1.Επειδή για τα αναζητούμενα με την /26-1-2021 πρόσκληση του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013, στοιχεία και λοιπά έγγραφα, έχει ήδη επιληφθεί η Δ.Ο.Υ. Χανίων κατά τον αρχικό έλεγχο και έχει ήδη καταλογίσει σε βάρος μας παράβαση για την μη διαφύλαξη των στοιχείων και λοιπών εγγράφων επιβάλλοντας σε βάρος της εταιρείας μας πρόστιμο ύψους 2.500,00€,

2.Επειδή, η επιβολή προστίμου για την μη διαφύλαξη των βιβλίων, στοιχείων και λοιπών εγγράφων, αποκλείει την μεταγενέστερη αναζήτηση αυτών.

3.Επειδή, χωρίς καν να έχουμε καμιά σχετική υποχρέωση εν τούτοις προθυμοποιηθήκαμε και προστρέξαμε να ανακτήσουμε αυτά από τους πιστωτές μας και λοιπούς φορείς προκειμένου να βοηθήσουμε στο έργο της φορολογικής αρχής και με το με αριθ. πρωτ. /2021 υπόμνημά μας, ανταποκριθήκαμε στην υπ' αριθ. πρωτ. /2021 πρόσκληση,

4.Επειδή, αν και η Δ.Ο.Υ. Χανίων, είχε σχετική υποχρέωση να παράσχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία, για την νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την αντικειμενική υπόσταση της αποδιδόμενης σε βάρος μας παράβασης, εν τούτοις δεν

ανταπεξήλθε στην υποχρέωση αυτή.

5.Επειδή μη νομίμως θυροκολλείται πρόσκληση σε επαγγελματική εγκατάσταση, η οποία δεν λειτουργεί με ειδική διάταξη της πολιτείας, λόγω της πανδημίας του κορωνοϊού Covid-19.”

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 14.Πληροφορίες από τον φορολογούμενο

“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.”

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:

α)β), γ)

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

ε)

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α)β)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 δ.....”

Επειδή, σύμφωνα με την με αρ./2019 εντολή ελέγχου εκδόθηκε και η υπ' αρ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 €, λόγω μη συμμόρφωσης με τις κατά το άρθρο 13 του Κ.Φ.Δ. υποχρεώσεις, ήτοι δεν διαφύλαξε τα τηρηθέντα

στοιχεία, τους φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς και τις φορολογικές μνήμες, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 § 2 του Κ.Φ.Δ. και του άρθρου 9 του Κ.Φ.Α.Σ.,

Επειδή, η ως άνω πράξη επιβολής προστίμου ακυρώθηκε σύμφωνα με τη υπ' αρ. 1150/2020 Απόφαση της ΔΕΔ, για λόγους τυπικής πλημμέλειας, προκειμένου ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, να ενεργήσει αναλόγως.

Επειδή, η υπό κρίση πράξη, εκδόθηκε σύμφωνα με την προαναφερθείσα με αρ./2021 εντολή ελέγχου, η οποία εκδόθηκε σε συμμόρφωση της ως άνω απόφασης της ΔΕΔ.

Ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν ευσταθούν και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή, κοινοποίησε στη προσφεύγουσα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, την με αρ. πρωτ./2021 "Πρόσκληση του άρθρου 14 ν. 4174/20213", σύμφωνα με την οποία καλούσε τη προσφεύγουσα, εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από τη κοινοποίηση, να θέσει στη διάθεση του ελέγχου συγκεκριμένα λογιστικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά, τα οποία ρητώς και αναλυτικώς μνημονεύονται σ' αυτή.

Επειδή, η προσφεύγουσα αμφισβητεί τη κοινοποίηση της ως άνω πρόσκλησης, οι ισχυρισμοί της δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, διότι μετά την από 02.02.2021 θυροκόλληση της ως άνω πρόσκλησης, ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας στην λήξη της πενθήμερης προθεσμίας προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ και υπέβαλε το κατωτέρω αίτημα παράτασης προθεσμίας για προσκόμιση των ζητηθέντων στοιχείων, γεγονός που αποδεικνύει ότι η προσφεύγουσα έλαβε γνώση του περιεχομένου της ως άνω πρόσκλησης, παρά το γεγονός της απαγόρευσης λειτουργίας του καταστήματος.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αρ. πρωτ./2021 αίτηση για χορήγηση παράτασης στην προσκόμιση των στοιχείων που ζητήθηκαν μέχρι την 19.02.2021, γεγονός που η αρμόδια φορολογική αρχή παρείχε, σύμφωνα με το αρ. πρωτ./2021 έγγραφο.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλλε εκ νέου αίτημα για χορήγηση παράτασης για την προσκόμιση των ζητηθέντων, ως το αρ. πρωτ./2021 "Υπόμνημα και Αίτηση", γεγονός που η αρμόδια φορολογική αρχή για λόγους χρηστής διοίκησης παρείχε εκ νέου μέχρι 26.02.2021, σύμφωνα με το αρ. πρωτ./2021 έγγραφο.

Επειδή, η προσφεύγουσα με το αρ. πρωτ./2021 υπόμνημα, υπέβαλε μέρος των ζητηθέντων στοιχείων, ως αναλυτικά αυτά περιγράφονται στο από 26.02.2021 αποδεικτικό παραλαβής.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή, αναλυτικά παραθέτει τα μη προσκομισθέντα στοιχεία, στην από 16.03.2021 Έκθεση Ελέγχου Επιβολής Προστίμου αρ. 54 του Κ.Φ.Δ., και ως εκ

τούτου οι περί αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν ευσταθούν και απορρίπτονται, ως νόμω και ουσία αβάσιμοι

Ως εκ τούτου, ορθώς εξεδόθη, η υπό κρίση Πράξη Επιβολής Προστίμου

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ./05.04.2021 ενδικοφανούς προσφυγής της ετερορρύθμου εταιρείας υπό την επωνυμία, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της κάτωθι πράξης:

της υπ' αριθ. την υπ' αριθ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 , φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό προστίμου βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 250,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.