



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 1.12.2021

Αριθμός απόφασης: 4449

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 526

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. (Φ.Ε.Κ. 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 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την με αριθ. πρωτ. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 5.07.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης, που εδρεύει στη Χαλκίδα, οδός, κατά της με αριθ./7.06.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας και της με ημερομηνία θεώρησης 7.06.2021 οικείας έκθεσης ελέγχου προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τη με αριθ./7.06.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας και τη με ημερομηνία θεώρησης 7.06.2021 οικεία έκθεση ελέγχου προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., των οποίων ζητείται η ακύρωση

6. Την από 9.07.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 5.07.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης, 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 του άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, για το φορολογικό έτος 2021, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 2.000,00 €, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην παράβαση της μη ανταπόκρισης στο με αριθ. πρωτ./29.01.2021 έγγραφο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, για τη διάθεση στον έλεγχο του συνόλου των λογιστικών αρχείων (βιβλία – στοιχεία – δικαιολογητικά – δηλώσεις – έγγραφα) που τηρήθηκαν για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14§1 του Κ.Φ.Δ. Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται πρόστιμο 2.000,00 ευρώ, ήτοι 1 περίπτωση Χ 500,00 € Χ 4 λόγω επανειλημμένης υποτροπής. Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ. δ' και § 2 περ. δ' σε συνδυασμό με την § 3 του ίδιου άρθρου του Κ.Φ.Δ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της με ημερομηνία θεώρησης 7.06.2021 έκθεσης ελέγχου προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, η οποία συντάχθηκε κατόπιν της διενέργειας ελέγχου στην προσφεύγουσα εταιρεία, με αντικείμενο δραστηριότητας την παραγωγή σκονών και ψηγμάτων νικελίου δυνάμει έκδοσης της αριθ./28.08.2020 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 1.01.2014 έως 31.12.2015.

Η ως άνω εντολή ελέγχου εκδόθηκε με αιτία ελέγχου επανάληψης διαδικασίας βάσει της με αριθ. 1374/30.06.2020 απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. Στο πλαίσιο του ως άνω ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθ. πρωτ./29.01.2021 έγγραφο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, για τη διάθεση στον έλεγχο του συνόλου των λογιστικών αρχείων (βιβλία – στοιχεία – δικαιολογητικά – δηλώσεις – έγγραφα) που τηρήθηκαν για την ελεγχόμενη περίοδο εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την νόμιμη κοινοποίησή της (θυροκόλληση) την 29.01.2021.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατά παράβαση ουσιώδους τύπου.
- Η προσβαλλόμενη πράξη έχει εκδοθεί κατά πλάνη περί τα πράγματα. Η επιχείρηση βρίσκεται σε αδράνεια και εξ αιτίας των οικονομικών συνθηκών δεν υποβλήθηκαν οι σχετικές δηλώσεις. Λόγοι ανωτέρας βίας τους εμπόδισαν να προσκομίσουν στη διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία. Η πανδημία του COVID έπληξε τόσο τον νόμιμο εκπρόσωπο,, όσο και την πληρεξούσια δικηγόρο,, η οποία εξ αιτίας δύο θετικών κρουσμάτων κορονοϊού σε συνεργάτες του δικηγορικού γραφείου της αναγκάστηκε να αναστείλει τη λειτουργία του δικηγορικού της γραφείου επί μακρό χρονικό διάστημα.

- Παραβίαση του συνταγματικού δικαιώματός τους σε προηγούμενη ακρόαση (άρθρου 20 παρ. 2).
- Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.
- Η προσβαλλόμενη πράξη έχει ελλιπή αιτιολογία κατά παράβαση του άρθρου 17 ΚΔΔ.

Με την υπό κρίση προσφυγή απαραδέκτως προσβάλλεται η με ημερομηνία θεώρησης 7.06.2021 οικεία έκθεση ελέγχου, η οποία, ως προπαρασκευαστική πράξη της Διοίκησης στερείται εκτελεστότητας (πρβλ. ΣτΕ 1809/2010).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) σχετικά με τις εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης, ορίζονται τα εξής:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η φορολογική διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της φορολογικής διοίκησης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 & 2 του επόμενου άρθρου 24 του ίδιου ως άνω νόμου, περί πρόσβασης στα βιβλία και στοιχεία:

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπο του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και

επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη φορολογική διοίκηση. Η φορολογική διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1, 10 & 14 του άρθρου 5 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σχετικά με την διασφάλιση της αξιοπιστίας του λογιστικού συστήματος, ορίζονται τα εξής:

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου. 10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου. ... 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, με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ίδιου ως άνω νόμου, σχετικά με πληροφορίες από τον φορολογούμενο, ορίζονται τα εξής:

«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.

Επειδή, κατά το άρθρο έκτο παρ. 3 της από 30.03.2020 Π.Ν.Π. (ΦΕΚ Α΄ 75/30.3.2020):

«3. Η προθεσμία της παρ. 1 του άρθρου 28, της παρ. 2 του άρθρου 28Α και της παρ. 4 του άρθρου 62 του ν. 4174/2013 για τη διατύπωση από τον φορολογούμενο απόψεων ή αντιρρήσεων σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ή προστίμου, αναστέλλεται έως την 31η Μαΐου 2020. Οι προθεσμίες των παρ. 1 και 2 του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 σχετικά με πληροφορίες, αντίγραφα βιβλίων και στοιχείων ή άλλα έγγραφα που

ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση στο πλαίσιο ελέγχου, αναστέλλονται έως την 31η Μαΐου 2020. Η αναστολή της παρούσας καταλαμβάνει και τις προθεσμίες που δεν είχαν εκπνεύσει κατά την 11η Μαρτίου 2020».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) περί διαδικαστικών παραβάσεων, ορίζονται τα εξής:

«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) 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: α) δ) πεντακόσια (500) 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 πλήρη 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, με την ΠΟΛ. 1252/20.11.2015 παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013 - άρθρα 53-62), ως εξής:

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 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, με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ΚΔΔιαδικασίας ορίζεται ότι: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι

σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης. 3. ...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, εκ παραδρομής δεν έχει αναγραφεί στην προσβαλλόμενη πράξη η ημερομηνία της οικείας έκθεσης ελέγχου επί της οποίας εδράζεται η εν λόγω πράξη, ωστόσο η οικεία έκθεση αφενός μεν κοινοποιήθηκε νόμιμα στην προσφεύγουσα με την προσβαλλόμενη πράξη και έλαβε γνώσης αυτής, αφετέρου δε εμπεριέχεται στα στοιχεία φακέλου που συνοδεύει την πράξη (ΣτΕ 208/2012, 4027/2004), ως εκ τούτου ο σχετικός προσβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, η με αριθ./28.08.2020 εντολή ελέγχου εκδόθηκε με αιτία επανάληψη διαδικασίας βάσει της με αριθ. 1374/30.06.2020 απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, σύμφωνα με την οποία ακυρώθηκαν για λόγους τυπικής πλημμέλειας οι κάτωθι πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας: α) η με αριθ./29.11.2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού /Επιβολής Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και β) η με αριθ./29.11.2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού /Επιβολής Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Επειδή, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην οικεία έκθεση ελέγχου, ο έλεγχος κοινοποίησε νόμιμα (θυροκόλληση) στις 29.01.2021 στην επαγγελματική έδρα της ελεγχόμενης οντότητας το με αριθ./29.01.2021 αίτημα για παροχή πληροφοριών του άρθρου 14 του ν.4174/2013, με το οποίο καλούσε την ελεγχόμενη όπως εντός πέντε ημερών από την κοινοποίηση, ορίσει εγγράφως στην υπηρεσία τον τόπο και το χρόνο όπου θέτει στην διάθεση του ελέγχου το σύνολο των λογιστικών αρχείων (βιβλία – στοιχεία – δικαιολογητικά – δηλώσεις – έγγραφα) που τήρησε για την περίοδο από 01.01.2014-31.12.2015. Σε απάντηση του ως άνω αιτήματος, η ελεγχόμενη οντότητα υπέβαλε το με αριθ. πρωτ./8.02.2021 αίτημα χορήγησης παράταξης της προθεσμίας επικαλούμενη την πανδημία COVID-19, την οποία υπογράφει ως ορισθείσα πληρεξούσια και αντίκλητος η δικηγόρος κα Ο Προϊστάμενος της εν λόγω Υπηρεσίας έκανε δεκτό το ανωτέρω αίτημα με την αριθ. πρωτ./11.02.2021 Γνωστοποίηση έγκρισης αιτήματος, όπου χορήγησε παράταση της προθεσμίας μέχρι την 28.02.2021. Στη συνέχεια, η ελεγχόμενη οντότητα υπέβαλε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου εκπρόθεσμα το με αριθ. πρωτ./9.04.2021 αίτημα χορήγησης εκ νέου παράταξης της προθεσμίας επικαλούμενη την πανδημία COVID-19 και λόγους ανωτέρας βίας, την οποία επίσης υπογράφει ως ορισθείσα πληρεξούσια και αντίκλητος η δικηγόρος κα Σε απάντηση του ως άνω αιτήματος ο Προϊστάμενος της εν λόγω Υπηρεσίας έκανε δεκτό το ανωτέρω αίτημα με την αριθ. πρωτ./9.04.2021 Γνωστοποίηση έγκρισης αιτήματος, όπου όρισε νέα καταλυτική προθεσμία την 16.04.2021.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία αλυσιτελώς προβάλλει την πανδημία του κορονοϊού ως λόγο ανωτέρας βίας που την εμπόδισε να προσκομίσει τα ζητηθέντα λογιστικά αρχεία. Άλλωστε τα προσκομισθέντα αποτελέσματα εξετάσεων μοριακού ελέγχου ανίχνευσης του κορονοϊού αναφέρονται σε αδιάφορες ημερομηνίες, αφορούν την ορισθείσα πληρεξούσια και αντίκλητο και συνεργάτη αυτής.

Επειδή, η προσφεύγουσα ζήτησε και έλαβε έγγραφες παρατάσεις της προθεσμίας προσκόμισης των ζητηθέντων στοιχείων και ως εκ τούτου όφειλε να προσκομίσει αυτά μέχρι την 16.04.2021, ημερομηνία της τελευταίας παράταξης της προθεσμίας.

Επειδή, από την ημερομηνία έκδοσης της πρόσκλησης (29.01.2021), μέχρι την ημερομηνία έκδοσης του υπό κρίση προστίμου (7.06.2021) παρήλθε χρονικό διάστημα 129 ημερών, ήτοι

χρονικό διάστημα πολύ μεγαλύτερο της ταχθείσης προθεσμίας και η προσφεύγουσα ουδέποτε ανταποκρίθηκε ουσιαστικά στο αίτημα του ελέγχου για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή, η ελεγχόμενη οντότητα μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου αλλά και την έκδοση της παρούσας απόφασης δεν ανταποκρίθηκε στη με αριθ. πρωτ./29.01.2021 πρόσκληση του άρθρου 14 του ν.4174/2013 και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου με οιονδήποτε τρόπο (ενδεικτικά αναφέρουμε αυτοπρόσωπη παρουσία, ψηφιακά μέσω e-mail, μέσω ταχυδρομείου) το σύνολο των ζητηθέντων λογιστικών αρχείων.

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, για την προσφεύγουσα εταιρεία έχουν ήδη εκδοθεί οι με αριθ./21.11.2017,/04.12.2017 και/10.12.2019 ΑΕΠ επιβολής προστίμου από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, λόγω της διαπίστωσης της παράβασης της μη ανταπόκρισης σε αίτηση της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών.

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι στην προκειμένη περίπτωση στοιχειοθετείται πλήρως η αποδιδόμενη με την αριθ./2021 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, καθ' υποτροπή παράβαση περί μη ανταπόκρισης στη με αριθ. πρωτ./29.01.2021 πρόσκληση του άρθρου 14 του ν.4174/2013 για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων για τις ελεγχόμενες χρήσεις.

Επειδή, βάσει του άρθρου 28 του Ν. 4173/2013, της παραγράφου 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος, του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999 παρ. 1 και της υπ' αριθ. 3382/2010 απόφασης της επταμελούς σύνθεσης του Συμβουλίου της Επικρατείας τόσο η κλήση όσο και το σημείωμα διαπιστώσεων έχουν την ίδια έννοια και αποβλέπουν στον ίδιο σκοπό, δηλαδή την μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα τόσο ο φορολογούμενος όσο και μέσω των νομικών εκπροσώπων του να παράσχει διευκρινήσεις προφορικές ή γραπτές επί των διαπιστώσεων του ελέγχου.

Επειδή, κατόπιν των διαπιστώσεων του ελέγχου συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα το με αριθ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου των άρθρων 28 & 62 ν.4174/2013 (ΚΦΔ) με συν/νες τις Προσωρινές Πράξεις Επιβολής Προστίμου και Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορ. ετών 2014 & 2015, προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας. Σε απάντηση αυτού η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε τις με αριθ. πρωτ./31.05.2021 απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από την Φορολογική Αρχή με συνέπεια την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας να είναι αβάσιμος.

Επειδή, η αρχή της αναλογικότητας, απορρέουσα από την έννοια και τους θεσμούς του κράτους δικαίου, καθιερώνεται ρητώς από το Σύνταγμα (άρθρο 25 παρ.1) και σύμφωνα με αυτήν οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη Διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων πρέπει να είναι μόνον οι αναγκαίοι και να συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό.

Ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διάταξης, τότε μόνο αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν από το είδος του ή τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (ΣΤΕ 3474/2010 ΟΛ., .. 990/2004 ΟΛ.)

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 7.06.2021 έκθεση ελέγχου προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Κατόπιν των ανωτέρω, ορθώς εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη ενώ οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνίας κατάθεσης 5.07.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης, που εδρεύει στη Χαλκίδα, οδός, και την επικύρωση της με αριθ./7.06.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

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

Φορολογικό έτος 2021

Υπ' αριθ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013

Πρόστιμο 2.000,00 € (ήτοι 500,00 € X 4)

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

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

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.