



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/02/2022

Αριθμός απόφασης: 292

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

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).

2. 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».

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης 05/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα στην, επί των οδών &, κατά της με αριθ.-/...../2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ.-/...../2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 11/06/2021 οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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' αριθ.-/2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 € για τη φορολογική περίοδο 2021 λόγω παράβασης για την μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για διάθεση των λογιστικών αρχείων, με αποτέλεσμα να ματαιωθούν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις, κατά παράβαση των συνδυαζόμενων διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και των άρθρων 14 παρ. 1, 2, αρ. 24 και αρ 54 παρ.1 περ. δ του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν.4174/2013. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Το εν λόγω πρόστιμο ύψους 500,00 € επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διότι είναι υπότροπη σύμφωνα με το άρθρο 54 του Ν. 4174/2013 παρ.3, επειδή διέπραξε την ίδια παράβαση της μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για διάθεση των λογιστικών αρχείων της για δεύτερη φορά εντός της πενταετίας.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Την 19-01-2020, ημέρα Κυριακή και ώρα 15:00 μ.μ. με την υπ' αριθμ/2020 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ. διενεργήθηκε έλεγχος στις εγκαταστάσεις της ελεγχόμενης οντότητας. Μετά τον αντιπαραβολικό έλεγχο, στα εκδοθέντα παραστατικά σε συνδυασμό με τα σερβιρισμένα είδη στους πελάτες της επιχείρησης, δεν διαπιστώθηκαν παραβάσεις. Εν συνεχεία, ο έλεγχος ζήτησε τα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησης για τις χρήσεις 2019 - 2020. Λόγω του ότι τα λογιστικά αρχεία φυλάσσονταν σε άλλο χώρο, συντάχθηκε η υπ' αριθ./2020 Πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων. Με την εν λόγω Πρόσκληση ζητήθηκαν τα λογιστικά αρχεία για τις χρήσεις 2019 - 2020, και τα λογιστικά αρχεία txt της εν χρήσει Φ.Η.Μ. σε ηλεκτρονική μορφή.

Την επομένη ημέρα στις 20-01-2020 με την υπ' αριθ./2020 Εντολή, συνεργείο ελέγχου μετέβη στην έδρα της ελεγχόμενης και με την υπ' αριθ./2020 Έκθεση Κατάσχεσης, διενήργησε κατάσχεση των ηλεκτρονικών αρχείων txt της εν χρήσει Φ.Η.Μ., που είχαν ζητηθεί με την υπ' αριθμό/2020 Πρόσκληση, πλέον των ηλεκτρονικών αρχείων των

φορολογικών ετών 2015 έως 2018. Δεδομένου ότι το συνεργείο ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ κατέσχεσε στις 20/01/2020 τα ηλεκτρονικά αρχεία txt του υπ' αριθμό μητρώου Φ.Η.Μ., πριν την εκπνοή της προθεσμίας προσκόμισης τους από την επιχείρηση, αφενός μεν παρέλκει την εκ νέου προσκόμισή τους μέσω της πρόσκλησης, αφετέρου δε η προσφεύγουσα εταιρεία ήταν υποχρεωμένη εντός της προθεσμίας στην προσκόμιση των υπολοίπων ζητηθέντων λογιστικών βιβλίων και στοιχείων των φορολογικών ετών 2019 και 2020 στο οποίο δεν ανταποκρίθηκε.

Ενόψει των ανωτέρω, ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)-Κλήση σε Ακρόαση καθώς και τον με αριθ./2021 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, ποσού 250,00€. Ωστόσο η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσήλθε στα γραφεία της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ εντός της ορισθείσας εικοσαήμερης προθεσμίας, να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις της. Ακολουθώντας, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, συνέταξε την με ημερομηνία θεώρησης 20/04/2021 Έκθεση Μερικού Ελέγχου.

Εν συνεχεία, η Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ με βάσει την ανωτέρω έκθεση μερικού ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ προέβη στην έκδοση της με αριθ.-...../2021 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου. φορολογικού έτους 2021.

Επιπλέον, στις 05-04-2021, με την υπ' αριθμ/2021 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ εκδόθηκε και 2^η Πρόσκληση κατά Άρθρο 14 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) με αρ./2021, με την οποία ζητήθηκαν τα φορολογικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) για τις χρήσεις 2015 - 2018. Η ελεγχόμενη οντότητα, δεν ανταποκρίθηκε, στο προβλεπόμενο από τις διατάξεις του αρ. 14 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) χρονικό διάστημα των πέντε (5) εργάσιμων ημερών.

Κατόπιν της εντολής/2021 εκδόθηκε το υπ' αριθ./2021 Σ.Δ.Ε. - Κλήση προς Ακρόαση, καθώς και με αριθ./2021 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου, ποσού 250,00€. Ωστόσο η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε, καθόσον δεν προσήλθε στα γραφεία της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ εντός της ορισθείσας εικοσαήμερης προθεσμίας, να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις της. Ακολουθώντας, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, συνέταξε την με ημερομηνία θεώρησης 11/06/2021 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Εν συνεχεία, η Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ με βάσει την ανωτέρω έκθεση μερικού ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ προέβη στην έκδοση της με αριθ.-/2021 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου. φορολογικού έτους 2021.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Τα βιβλία, στοιχεία και λογιστικά αρχεία της προσφεύγουσας εταιρείας είχαν κατασχεθούν από την ΥΕΔΔΕ Αττικής και η τυχόν μεταγενέστερη μη ανταπόκριση σε αίτημα που είχε ήδη ικανοποιηθεί δεν δύναται να οδηγήσει σε διαπίστωση παραβάσεως.
- Τυπική πλημμέλεια της προσβαλλόμενης πράξης επειδή η προσβαλλόμενη πράξη δεν εκδόθηκε για το έτος που ανάγεται (2020), αλλά στο φορολογικό έτος 2021, και
- Η αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης είναι ανυπόστατη, εσφαλμένη, άλλως πλημμελής επειδή η ΥΕΔΔΕ Αττικής ουδέν αναφέρει περί την υπ' αριθ./2020 πρόσκληση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 1, 5 και 14 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι:

«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.

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

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 13 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή

των διατάξεων του παρόντος νόμου, 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.

2. Τα λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών από την λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«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 εκπρόσωπό 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

« Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 του ν 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 12 του ν.4474/2017 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 2 του ν 4174/2013 ορίζεται ότι: «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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 3 του ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

«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, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 με θέμα: «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53-62)» αναφέρεται ότι:

«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, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 με θέμα: «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» αναφέρεται ότι:

«ι) Επανάληψη της ίδιας παράβασης και διαπίστωσή της σε νέο φορολογικό έλεγχο (άρθρο 54 παρ. 3)

Στην περίπτωση που, εντός πενταετίας από την έκδοση αρχικής πράξης επιβολής προστίμου για παράβαση του άρθρου 54 παρ.1, διαπιστωθεί στο πλαίσιο διενεργούμενου ελέγχου η εκ νέου διάπραξη της ίδιας παράβασης επιβάλλεται το διπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου και σε διάπραξη εκ νέου της ίδιας παράβασης το τετραπλάσιο του αρχικού προστίμου (άρθρο 54 παρ. 3). Εάν μέχρι την εκ νέου διάπραξη έχουν ισχύσει ευνοϊκότερες διατάξεις, επιβάλλεται, κατά περίπτωση, το διπλάσιο ή το τετραπλάσιο του οφειλομένου προστίμου με βάση τις ευνοϊκότερες διατάξεις. Επανάληψη της ίδιας παράβασης (και όχι απλώς παράβασης που εμπίπτει στην ίδια περίπτωση της παραγράφου 1 του άρθρου 54), για την εφαρμογή της παρούσας διάταξης, θεωρείται η διαπίστωση της ίδιας παράβασης εντός πενταετίας, στο πλαίσιο διαφορετικού ελέγχου και εφόσον έχει ήδη εκδοθεί η αρχική πράξη. Έτσι για παράδειγμα δεν αποτελεί ίδια παράβαση η εκπρόθεσμη ή ανακριβής υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα όταν οι δηλώσεις αυτές υποβάλλονται δυνάμει διαφορετικών διατάξεων νόμου ή κανονιστικών πράξεων (λ.χ. δεν θεωρείται ίδια παράβαση η μη υποβολή δήλωσης

πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη μη υποβολή τριμηνιαίας κατάστασης συμφωνητικών).

Επίσης, ως προς τις παραβάσεις της περίπτωσης η', που αφορούν την παρ. 1 του άρθρου 13, εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και νοείται επανάληψη παράβασης εφόσον διαπιστώνονται σε διαφορετικό έλεγχο και για διαφορετική χρήση.

Επίσης, νοείται επανάληψη παράβασης μη διαφύλαξης, σε κάθε περίπτωση, που αυτή αφορά διαφορετικό βιβλίο ή στοιχείο.

Τα πρόστιμα της παραγράφου αυτής επιβάλλονται μόνο εφόσον η αρχική παράβαση έχει διαπραχθεί μετά την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ.».

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας είναι «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ ΑΠΟ ΣΝΑΚ ΜΠΑΡ».

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είναι υπόχρεη τήρησης απλογραφικών βιβλίων (Β' Κατηγορίας).

Επειδή, αιτία του παρόντος ελέγχου ήταν η με αριθ./2021 εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων των ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, με την υπ' αριθμ./2021 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ εκδόθηκε Πρόσκληση κατά Άρθρο 14 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) με αρ./2021, με την οποία ζητήθηκαν τα φορολογικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) για τις χρήσεις 2015 - 2018. Η ελεγχόμενη οντότητα, δεν ανταποκρίθηκε, στο προβλεπόμενο από τις διατάξεις του αρ. 14 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) χρονικό διάστημα των πέντε (5) εργάσιμων ημερών, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι με την υπ' αριθ./2020 Εντολή, συνεργείο ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ μετέβη στην έδρα της ελεγχόμενης και με την υπ' αριθ./2020 Έκθεση Κατάσχεσης, διενήργησε κατάσχεση των ηλεκτρονικών αρχείων txt της εν χρήσει Φ.Η.Μ. Δεδομένου ότι το συνεργείο ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ κατέσχεσε στις 20/01/2020 τα ηλεκτρονικά αρχεία txt του υπ' αριθμό μητρώου Φ.Η.Μ., αφενός μεν παρέλκει την εκ νέου προσκόμισή τους μέσω της πρόσκλησης, αφετέρου δε η προσφεύγουσα εταιρεία δεν απαλλάσσεται από την υποχρέωσή της εντός της προθεσμίας στην προσκόμιση των υπολοίπων ζητηθέντων λογιστικών βιβλίων και στοιχείων των φορολογικών ετών 2015 έως 2018, κάτι στο οποίο δεν έπραξε.

Επειδή, από την 11/06/2021 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π) και του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ προκύπτουν τα ακόλουθα:

«Στη με Αρ./2021 Πρόσκληση για χορήγηση στοιχείων του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υπηρεσίας μας, η ελεγχόμενη οντότητα δεν ανταποκρίθηκε, στο προβλεπόμενο από τις διατάξεις του αρ. 14 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) χρονικό διάστημα των πέντε (5) εργάσιμων ημερών, με αποτέλεσμα να ματαιωθούν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 5 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και των άρθρων 14§§1,2 και 23§§1,2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).».

Επειδή, ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)-Κλήση σε Ακρόαση καθώς και τον με αριθ./2021 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, ποσού 250,00€ προκειμένου η προσφεύγουσα εταιρεία να εκφράσει τις απόψεις εντός χρονικού διαστήματος είκοσι (20) ημερών.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε-Κλήση σε Ακρόαση και δεν υπέβαλλε προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. υπόμνημα με τις απόψεις της επί της διαπιστωθείσας παράβασης.

Επειδή, στη συνέχεια, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ συνέταξε την με ημερομηνία θεώρησης 11/06/2021 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και απέστειλε αυτήν στην Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ λόγω αρμοδιότητας.

Επειδή, επιπλέον από τον έλεγχο που έκανε η Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ στα αρχεία της διαπιστώθηκε ότι εντός της πενταετίας η προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποπέσει στην διάπραξη ίδιας παράβασης, ως προς την μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για διάθεση των λογιστικών αρχείων της σύμφωνα με την α/α-/2021 (250,00€) πράξη επιβολής προστίμου η οποία εκδόθηκε βάσει της από 20/04/2021 Έκθεση Μερικού Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ συνεπεία της υπ' αριθ./2020 εντολής έλεγχου. Συνεπώς, ορθώς εκδόθηκε η υπ' αριθ.-/2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ύψους 500,00€ (250,00€ X 2), καθόσον αφορά την διάπραξη της ίδιας παράβασης για δεύτερη φορά από την προσφεύγουσα εταιρεία εντός της πενταετίας βάσει της

από 11/06/2021 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ συνεπεία της υπ' αριθ./2020 εντολής έλεγχου.

Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί του αντιθέτου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά..... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ίδιου άρθρου αποδεικτική δύναμη.» (Σ.τ.Ε. 451/1991)

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 11/06/2021 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π) και του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επί της οποίας εδράζεται η με αριθ.-...../2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./ 05-10-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, και την επικύρωση της υπ' αριθ.-...../2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.

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

1. Κ.Φ.Δ. (Αριθ. Πράξης-/2021) Φορ. έτους 2021

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013, συνολικού ποσού 500,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.