



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 10/03/2022

Αριθμός Απόφασης: 756

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 1064/12-04-2017 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 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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την με αριθμό πρωτοκόλλου/10-11-2021 ενδικοφανή προσφυγή του
..... του με ΑΦΜ, κατοίκου
οδός, Τ.Κ. κατά της με αριθ./2021 πράξης επιβολής προστίμου
του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της
Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' του
Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, της οποίας ζητείται
η ακύρωση, καθώς και την από 06/09/2021 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ.

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

Επί της με αρ. πρωτ./10-11-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του
..... **ΤΟΥ** με ΑΦΜ 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 με αρ./2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του
Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, επιβλήθηκε σε
βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00€, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις
παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, λόγω μη ανταπόκρισης στο με αριθμό
πρωτ./2021 έγγραφο αίτημα του προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, με την
επισυναπτόμενη υπ' αριθ./2021 πρόσκληση για παροχή πληροφοριών και προσκόμιση
αντιγράφων μέρους των λογιστικών αρχείων, βιβλίων και στοιχείων του προσφεύγοντος.

Η ως άνω προσαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 06/09/2021 Έκθεσης Μερικού
Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της
Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ.

Ειδικότερα, όπως προκύπτει από την προαναφερόμενη έκθεση μερικού ελέγχου της
Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, η οποία στα πλαίσια ελέγχου – έρευνας της εν λόγω Υπηρεσίας σε άλλη
οντότητα (με την επωνυμία με ΑΦΜ:) για
συγκέντρωση πληροφοριών και αποδεικτικών στοιχείων, ζήτησαν από τον προσφεύγοντα τα
κάτωθι:

- α) τα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της προαναφερόμενης οντότητας,
- β) τον τρόπο εξόφλησής τους,
- β) τα τηρούμενα από τον ίδιο λογιστικά στοιχεία για το έτος 2018 και
- γ) τις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος και Φ.Π.Α. για το έτος 2018.

Τα στοιχεία αυτά ζητήθηκαν με την υπ' αριθ./2021 Πρόσκληση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.
ΠΑΤΡΑΣ η οποία απεστάλη με το αριθ. Πρωτ./2021 έγγραφο της ταχυδρομικά με
συστημένη επιστολή (RE GR) στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική
διεύθυνση του προσφεύγοντος, πλην ωστόσο η εν λόγω επιστολή επεστράφη ως αζήτητη.

Ακολουθως, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, συνέταξε την με ημερομηνία θεώρησης 06/09/2021
Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του Ν.4174/2013
(Κ.Φ.Δ.).

Εν συνεχεία, η Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ με βάσει την ανωτέρω έκθεση μερικού ελέγχου της
Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ προέβη στην έκδοση της με αριθ./2021 Οριστικής Πράξης
Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2021 λόγω της μη ανταπόκρισης του προσφεύγοντος
στην πρόσκληση της φορολογικής διοίκησης για προσκόμιση λογιστικών στοιχείων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος ότι κατά παράβαση της αρχής της προστατευόμενης εμπιστοσύνης δεν έλαβε έγκαιρα και νομότυπα γνώση του με αριθμό πρωτ./2021 έγγραφου αιτήματος του προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ που του εστάλη ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή, καθώς η ταχυδρομική διεύθυνση του επί της οδού αρ. βρίσκεται σε πάροδο αυτής, σε περιοχή με μονοκατοικίες, γεγονός που και στο παρελθόν, του δημιουργεί προβλήματα στην αλληλογραφία, αναζητώντας την εκ του λόγου τούτου στις όμορες κατοικίες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ.1 του Ν.4174/2013 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 15 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«3. Ο Γενικός Γραμματέας δικαιούται να ζητά πληροφορίες ή έγγραφα από λοιπά τρίτα πρόσωπα, όπως ιδίως από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, τους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων, τα επιμελητήρια, τους συμβολαιογράφους, τους υποθηκοφύλακες, τους προϊσταμένους των κτηματολογικών γραφείων, τους οικονομικούς ή κοινωνικούς ή επαγγελματικούς φορείς ή οργανώσεις, για τον καθορισμό της φορολογικής υποχρέωσης, που προκύπτει με βάση τις διασταυρώσεις των στοιχείων και την είσπραξη της φορολογικής οφειλής με τους ειδικότερους όρους που προβλέπονται στην παράγραφο 1. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να αποστέλλει ερώτημα, έγγραφο ή ηλεκτρονικό, το οποίο πρέπει να απαντάται από το τρίτο πρόσωπο εντός δέκα (10) ημερών από την παραλαβή του. Σε εξαιρετικά σύνθετες υποθέσεις, η προθεσμία μπορεί να παραταθεί για είκοσι (20) επιπλέον ημέρες.

.....

5. Τρίτα πρόσωπα που δεσμεύονται από επαγγελματικό απόρρητο υποχρεούνται στη χορήγηση των πληροφοριών της παραγράφου 3, εφόσον αυτές αφορούν οικονομικές συναλλαγές τους με τον φορολογούμενο.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ.1 του Ν.4174/2013 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 5 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

.....

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου,

.....

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και

β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1249/01-12-2014 με θέμα «Παροχή οδηγιών σχετικά με την τήρηση νομότυπων διαδικασιών κοινοποίησης α) των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου β) της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής - υπερημερίας των άρθρων 47 του Ν. 4174/2013 και 7 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), γ) της ατομικής ειδοποίησης του άρθρου 4 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.)» αναφέρεται ότι: «Α. Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, ΦΕΚ Α170/26-7-2013), ήτοι από 1-1-2014, η κοινοποίηση των πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 του Κώδικα αυτού εγγράφως ή ηλεκτρονικά.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τις παραγράφους 2 έως 3, 5 και 6 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι :

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του Ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1180/27-09-2018 με θέμα «Εμπρόθεσμη άσκηση προσφυγής κατά πράξεων Φορολογικής Διοίκησης.» αναφέρεται ότι:

«1. Όσον αφορά στην κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης σε φυσικό πρόσωπο, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας). Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι σε περίπτωση που η πράξη αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι αυτή έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής.

2. Επίσης, με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης στον φορολογούμενο.

3. Επιπλέον, με τις διατάξεις της παραγράφου 2α του άρθρου 66 του Ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) σχετικά με την προθεσμία άσκησης της δικαστικής προσφυγής, ορίζεται ότι στις φορολογικές και τελωνειακές διαφορές η προσφυγή ασκείται εντός τριάντα ημερών

και η προθεσμία για την άσκησή της αρχίζει, σε περίπτωση ρητής πράξης, από την κατά νόμο επίδοση της πράξης σε αυτούς τους οποίους αφορά ή σε κάθε άλλη περίπτωση, από τότε που αυτοί έλαβαν αποδεδειγμένως πλήρη γνώση του περιεχομένου της.

4. Σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ.1 του Συντάγματος, το οποίο κατοχυρώνεται και από την ΕΣΔΑ (άρθρα 6 και 13) το δικαίωμα του πολίτη για παροχή έννομης προστασίας από τα Δικαστήρια αποτελεί θεμελιώδες συνταγματικό δικαίωμα υπό τη διατύπωση της «δίκαιης δίκης», αποτελεί δε θεμελιώδη αρχή του κράτους δικαίου (σχετ. και η Έκθεση της Επιστημονικής Υπηρεσίας της Βουλής επί του άρθρου 5 του Ν.4174/2013). Επισημαίνεται, εξάλλου, ότι, κατά τη νομολογία του ΕΔΔΑ (Απόφαση ΕΔΔΑ της 22.4.2010, Καμβύσης κατά Ελλάδας (αρ. προσφυγής/2008), η απλή πιθανολόγηση ως προς την ημερομηνία από την οποία άρχισε να τρέχει η προθεσμία για την άσκηση του ένδικου βοηθήματος, χωρίς να έχει προσδιορισθεί πέρα από κάθε εύλογη αμφιβολία ο χρόνος κατά τον οποίο ο προσφεύγων λαμβάνει πράγματι γνώση της ένδικης πράξης, συνιστά παραβίαση του άρθρου 6 της ΕΣΔΑ, εφόσον φράσσει στην πράξη την πρόσβασή του στην κατ' ουσίαν εξέταση της υπόθεσής του.

5. Κατόπιν των ανωτέρω, γίνεται δεκτό ότι, με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ., εισάγεται μεν τεκμήριο νόμιμης κοινοποίησης σε περίπτωση κοινοποίησης με συστημένη επιστολή, το οποίο όμως, ως μαχητό, ανατρέπεται σε περίπτωση κατά την οποία η κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης λαμβάνει χώρα αποδεδειγμένα, με την προσκόμιση της σχετικής βεβαίωσης παραλαβής από τα ΕΛ.ΤΑ., μετά την πάροδο του δεκαπενθημέρου του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ. Επομένως, σε αυτή την περίπτωση, δεν θίγεται το δικαίωμα του φορολογουμένου να ασκήσει εντός της νόμιμης προθεσμίας προσφυγή (ενδικοφανή ή δικαστική), η οποία αφετηριάζεται από την επομένη της κοινοποίησης και όχι από την επομένη της παρόδου του δεκαπενθημέρου του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του 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 [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του κεφαλαίου II παράγραφος 2 της 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:

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62

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.».

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος είναι «ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΓΙΑ ΟΙΚΙΣΤΙΚΑ ΚΤΙΡΙΑ ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ, ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΚΑΙ ΑΝΑΚΑΙΝΙΣΕΙΣ ΚΤΛ».

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2018 ήταν υπόχρεος τήρησης απλογραφικών βιβλίων (Β' Κατηγορίας).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ζητήθηκαν στοιχεία από τον προσφεύγοντα στα πλαίσια ελέγχου – έρευνας της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ σε άλλη οντότητα (με την επωνυμία με ΑΦΜ:) για συγκέντρωση πληροφοριών και αποδεικτικών στοιχείων, με την υπ' αριθ. /2021 Πρόσκληση της, η οποία απεστάλη με το αριθ. Πρωτ. /2021 έγγραφο της ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή (RE GR) στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση του προσφεύγοντος. Με την ως άνω πρόσκληση, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ ζήτησε από τον προσφεύγοντα τα κάτωθι:

- α) τα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της προαναφερόμενης οντότητας,
- β) τον τρόπο εξόφλησής τους,
- β) τα τηρούμενα από τον ίδιο λογιστικά στοιχεία για το έτος 2018 και
- γ) τις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος και Φ.Π.Α. για το έτος 2018.

Επειδή, η ως άνω επιστολή, η οποία απεστάλη στην τελευταία δηλωθείσα στο Μητρώου της ΑΑΔΕ ταχυδρομική διεύθυνση του προσφεύγοντος, επεστράφη ως αζήτητη.

Επειδή, σύμφωνα με την από 06/09/2021 έκθεση μερικού ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ αναφέρεται ότι: «Από διενεργούμενο έλεγχο – έρευνα κατόπιν εντολής ελέγχου της Υπηρεσίας για την οντότητα με την επωνυμία με ΑΦΜ: και για τη συγκέντρωση πληροφοριών και αποδεικτικών στοιχείων στείλαμε σχετικό αίτημα με αρ. πρωτ. /2021 μετά επισυναπτόμενης της υπ' αριθ. /2021 Πρόσκλησης για διάθεση

λογιστικών αρχείων, βιβλίων, στοιχείων με συστημένη επιστολή στην διεύθυνση έδρας του ανωτέρω ελεγχόμενου με την επωνυμία (καθότι από τις ΜΥΦ 2018 προέκυψαν συναλλαγές) προκειμένου να προσέλθει στην υπηρεσία μας. Στο αίτημά μας κάναμε γνωστό στον ανωτέρω ότι τυχόν μη ανταπόκριση εντός προθεσμίας στο αίτημα επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 2 περ. γ' του Ν.4174/2013.

Το αίτημα που στείλαμε με συστημένη επιστολή (σχετ. κωδ. RE GR) στον ανωτέρω ελεγχόμενο, το οποίο επέστρεψε στην υπηρεσία μας, με την ένδειξη ως «αζήτητο» όπως αποδεικνύεται και από την ιστοσελίδα των ΕΛΤΑ καθώς ο ίδιος δεν επέδειξε επιμέλεια για να το παραλάβει».

Επειδή, στην συνέχεια, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, συνέταξε την με ημερομηνία θεώρησης 06/09/2021 Έκθεση Μερικού 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. ΑΓΡΙΝΙΟΥ λόγω αρμοδιότητας.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ με βάσει την ανωτέρω έκθεση μερικού ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ προέβη στην έκδοση της με αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2021 λόγω της μη ανταπόκρισης του προσφεύγοντος στην πρόσκληση της φορολογικής διοίκησης για προσκόμιση λογιστικών στοιχείων.

Επειδή, ο προσφεύγων παραδέχεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ότι έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης καθώς και της έκθεσης μερικού ελέγχου από τα ΕΛΤΑ, μετά από τηλεφωνική επικοινωνία που είχε, όπου και μετέβη για την παραλαβή της συστημένης επιστολής του (RE GR).

Επειδή, ουδέν ουσιαστικό στοιχείο προσκομίστηκε από τον προσφεύγοντα προς απόδειξη του ισχυρισμού του και αποδόμησης του πορίσματος του ελέγχου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 06/09/2021 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 παρ.1 περ. δ' του Ν.4174/2013. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν έλαβε έγκαιρα και νομότυπα γνώση του με αριθμό πρωτ./2021 έγγραφου αιτήματος του προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ που του εστάλη ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή, καθώς η ταχυδρομική διεύθυνση του επί της οδού αρ. βρίσκεται σε πάροδο αυτής, σε περιοχή με μονοκατοικίες, γεγονός που και στο παρελθόν, του δημιουργεί προβλήματα στην αλληλογραφία, αναζητώντας την στις όμορες κατοικίες, θα πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. /10-11-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, και την επικύρωση της με αριθ. /2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ.

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

Φορολογικό έτος 2021

Υπ' αρ. /2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' του Ν.4174/2013: **250,00 €**.

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

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.