



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 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 26.04.2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1421

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)

2.Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την αριθ. 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 30.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με Α.Φ.Μ., κατοίκου επί της οδού αρ., κατά της υπ' αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω πράξη επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, 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 30.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 250,00 €, επειδή ανταποκρίθηκε μερικώς στο με αρ. πρωτ./2021 έγγραφο αίτημα για χορήγηση αντιγράφων λογιστικών αρχείων των φορολογικών ετών 2019 και 2020 της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 1 και 2 του Κ.Φ.Δ., που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ. δ' , § 2 περ. γ' του Κ.Φ.Δ..

Το ως άνω πρόστιμο προέκυψε σύμφωνα με την αρ./2021 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου, που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ. Αιτία δε ελέγχου, απετέλεσε το με αρ. πρωτοκόλλου/2021 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

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

- “1. Παράβαση νόμου κατά τη διαδικασία του ελέγχου – μη νομότυπες κοινοποιήσεις σε συνάρτηση με το είδος του φορολογικού ελέγχου.*
- 2. παράβαση νόμου και σε κάθε περίπτωση παραβίαση της αρχής χρηστής διοίκησης και αρχής αναλογικότητας.”*

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

Άρθρο 5.Κοινοποίηση πράξεων

“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:

- 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.”*

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:

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 στοιχεία του φακέλου, η προσφεύγουσα ασκεί ατομική επιχείρηση κατασκευής πορτών, παραθύρων και των πλασίων τους, καθώς και κατωφλιών για πόρτες, από μέταλλο και από αλουμίνιο, τηρεί δε, απλογραφικά βιβλία (Β' κατηγορίας) με έναρξη δραστηριότητας στις 18.11.2011 και δηλωθείσα έδρα την οδό αριθ. στη

Επειδή, σύμφωνα με το αριθ. πρωτ. /2021 Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, ζητήθηκε η διενέργεια έρευνας που αφορά στην έκδοση από την προσφεύγουσα δέκα (10) φορολογικών στοιχείων, καθαρής αξίας 1.496.665,00 πλέον Φ.Π.Α. ποσού 359.199,60 Ευρώ στη χρήση 2019 και δώδεκα (12) φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 1.204.185,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. ποσού 289.004,40 Ευρώ στη χρήση 2020 προς την ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» και το διακριτικό τίτλο “.....” (Α.Φ.Μ.:).

Επειδή, εν συνεχεία εκδόθηκε η υπ' αριθ. /2021 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά για τη διενέργεια διασταυρωτικού ελέγχου στη φορολογία Φ.Π.Α. και σχετικά με την ορθή τήρηση βιβλίων και έκδοσης στοιχείων στην ατομική επιχείρηση της

προσφεύγουσας, η οποία τροποποιήθηκε δια της υπ' αριθ./2021 εντολής ελέγχου για τις φορολογικές περιόδους από 01.01.2019 έως 31.12.2020.

Επειδή, ο φορολογικός έλεγχος αναζήτησε την ελεγχόμενη επιχείρηση στη δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση ως έδρα αυτής, επί της οδού αριθ. στη, όπου και διαπίστωσε ότι δεν υφίστατο δραστηριοποίηση αυτής στην εν λόγω διεύθυνση. Συγκεκριμένα στην ως άνω διεύθυνση βρέθηκε να δραστηριοποιείται η ατομική επιχείρηση του (Α.Φ.Μ.:), με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο συσσωρευτών μολύβδου-οξέως για εμβολοφόρους κινητήρες εκκίνησης, για αυτοκίνητα οχήματα, με ημερομηνία έναρξης αυτής την 19.10.2015. Προς επίρρωση της έρευνας ζητήθηκε και εκδόθηκε από την εν λόγω επιχείρηση η υπ' αριθ./2021 Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών ποσού 0,10 Ευρώ.

Επειδή, κατόπιν της ως άνω διαπίστωσης, ο έλεγχος προέβη στην επίδοση προς την προσφεύγουσα των α) με αριθ. πρωτ./2021 αιτήματος χορήγησης αντιγράφων λογιστικών αρχείων, καθώς και β) της με αριθ. πρωτ./2021 γνωστοποίησης εντολής ελέγχου και δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων έως την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, στη δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση ως διεύθυνση κατοικίας της προσφεύγουσας επί της οδού αριθ. στη, στις 15.11.2021.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε πλήρως στο ως άνω με αριθ. πρωτ./2021 αίτημα χορήγησης αντιγράφων λογιστικών αρχείων έως και τη σύνταξη της από 06.12.2021 εκθέσεως ελέγχου προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 1 και 2 του ν. 4174/2013 του Κ.Φ.Δ., καθώς προσκόμισε μερικώς, μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις 26.11.2021, το βιβλίο εσόδων-εξόδων των υπό εξέταση χρήσεων 2019 και 2020 (με αριθ. πρωτ. εισερχομένου/2021), ενώ δεν προσκομίστηκαν αντίγραφα των λογιστικών αρχείων (εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά πρωτογενών εγγραφών-καταχωρήσεων στα βιβλία), παραστατικά εξόφλησης συναλλαγών, μητρώο παγίων κ.λπ.

Επειδή, κατόπιν των ως άνω συντάχθηκε η από 06.12.2021 έκθεση ελέγχου προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη υπ' αριθ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, η οποία μαζί με την έκθεση ελέγχου επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα στις 08.12.2021 στη διεύθυνση κατοικίας αυτής επί της οδού αριθ. στη

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δήθεν δεν τηρήθηκε η διαδικασία του άρθρου 25 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) περί σύννομης διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, είναι εσφαλμένος, καθώς η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε επί παραβάσεως της διαδικασίας της παραγράφου 2 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. περί μη ανταπόκρισης του φορολογούμενου σε έγγραφο αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για προσκόμιση από τον φορολογούμενο και εντός 5 εργάσιμων ημερών από την κοινοποίηση του

σχετικού αιτήματος, αντιγράφων μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου.

Το έγγραφο αυτό αίτημα κατ' άρθρο 14 παρ. 2 Κ.Φ.Δ., κοινοποιείται στον φορολογούμενο κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., η οποία προβλέπει **διαζευκτικά** το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση του εγγράφου με συστημένη επιστολή είτε στη διεύθυνση κατοικίας είτε στη διεύθυνση επαγγελματικής εγκατάστασης αυτού, χωρίς να προτάσσεται το ένα από τα δύο και μάλιστα στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση και σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση περίπτωσης, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 29.10.2021 και με αριθ. πρωτ. αίτηση μεταβολής έδρας στο Τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας, ωστόσο η μεταβολή αυτή δεν καταχωρήθηκε στο Μητρώο ακόμη, καθώς επρόκειτο για έδρα ατομικής επιχειρήσεως της προσφεύγουσας, έπρεπε να προηγηθεί η διενέργεια σχετικού ελέγχου, ο οποίος ολοκληρώθηκε από το Τμήμα Κ.Β.Σ. στις 09.11.2021.

Επειδή, ορθώς κοινοποιήθηκαν τα προαναφερθέντα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 2 του ν. 4174/2013, οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν ευσταθούν και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι. Τα δε επικαλούμενα από την προσφεύγουσα επιχειρήματα περί πραγματικής ασκήσεως της επιχειρηματικής της δραστηριότητας και έδρας αυτής επί της οδού αριθ. στη (υπόγειο) ήδη από το έτος 2015 και αληθή υποτιθέμενα, δεν ασκούν επιρροή στο νομότυπο της διενεργηθείσας κοινοποίησεως του αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, καθώς αυτή νομότυπα, κατά τα προαναφερόμενα, διενεργήθηκε στην ισχύουσα διεύθυνση κατοικίας αυτής επί της οδού αριθ. στη (τρίτος όροφος).

Επειδή, όσον αφορά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι μη νόμιμη και ακυρωτέα ως αντικείμενη ευθέως στην αρχή της χρηστής διοίκησης, αυτός τυγχάνει προφανώς αβάσιμος και δη παρελκυστικά προβαλλόμενος. Η διοίκηση δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή της μη απαλλαγής του από φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων, όπως εν προκειμένω συνέβη.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας όπως προβλέπεται από το άρθρο 25 του Συντάγματος είναι αβάσιμος, διότι δεν παραβιάζεται η αρχή της αναλογικότητας δεδομένου ότι η παράβαση του άρθρου 54 ν. 4174/2013 συντελέστηκε έως την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης την 06.12.2021, καθώς η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο αντίγραφα των λογιστικών αρχείων (εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά πρωτογενών εγγραφών-καταχωρίσεων στα βιβλία) παραστατικά εξόφλησης συναλλαγών, μητρώο παγίων κ.λπ., ήτοι στοιχεία καίριας σημασίας για τη διενέργεια του ελέγχου, μη αρκούσης της προσκόμισης μόνον του βιβλίου εσόδων-εξόδων για την προσήκουσα ανταπόκρισή της στο αίτημα του

ελέγχου εντός της προβλεπόμενης αποκλειστικής προθεσμίας των πέντε εργάσιμων (5) ημερών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ./30.12.2021 ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της κάτωθι πράξης:

της υπ' αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ

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.