



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05-04- 2022

Αριθμός απόφασης: **1041**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

E-Mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

3. Την υπ' 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 με αριθμό πρωτοκόλλου/06-12-2021 ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ. κατά της με αριθμ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), Φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), Φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου Ε.Λ.Π. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/06-12-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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' αριθμ./2021 προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, φορολογικού έτους 2021, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 250.00€, με βάση την από 30/8/2021 έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.

Η παράβαση αφορά σε μη ανταπόκριση της προσφεύγουσας στο αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών καθώς δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα με την υπ' αριθμ. πρωτ./2021 Πρόσκληση, κατά παράβαση του άρθρου 14§1 του Ν.4174/2013.

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ. δ' και §2 περ. γ' του Ν.4174/2013.

Ειδικότερα, κατά την διάρκεια φορολογικού ελέγχου που πραγματοποιήθηκε στην προσφεύγουσα, με αντικείμενο δραστηριότητας «Δικηγόρος», την 20-05-2021 από συνεργείο ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, κατόπιν της αριθμ./...../2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω Υπηρεσίας, επιδόθηκε στην προσφεύγουσα η με αριθμ...../2021 Πρόσκληση Για Διάθεση Λογιστικών Αρχείων με την οποία καλείτο εντός πέντε (5) ημερών από την επίδοση της να θέσει στη διάθεση του ελέγχου για τα έτη 2015-2021 όλα τα φορολογικά στοιχεία-αρχεία που αναφέρονται στην εν λόγω Πρόσκληση.

Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας τα ζητηθέντα με την ως άνω αναφερόμενη Πρόσκληση, την οποία είχε παραλάβει την ημέρα του ελέγχου, ήτοι την 20-5-2021 και στη συνέχεια οι ελεγκτές συνέταξαν το αριθμ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε) - Κλήση προς ακρόαση (άρθρου 28 Ν.4174/2013 και άρθρο 6 Ν.26090/1999).

Το ως άνω Σ.Δ.Ε. -Κλήση προς ακρόαση κοινοποιήθηκε ταχυδρομικώς με συστημένη επιστολή στην προσφεύγουσα με το με αριθμ. πρωτ...../2021 έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.

Στη συνέχεια παρήλθε το οριζόμενο χρονικό διάστημα των είκοσι (20) ημερών, από την κοινοποίηση του Σ.Δ.Ε- Κλήση προς ακρόαση, δίχως η ελεγχόμενη να υποβάλει γραπτό υπόμνημα ή να παρέχει προφορικές διευκρινήσεις ως προς την διαπιστωθείσα παράβαση και η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας προχώρησε στη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Κ.Φ.Δ καταλογίζοντας στη προσφεύγουσα την επίμαχη παράβαση κατ' αρθρ. 14 του ν.4173/201 3 περί μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων.

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

α) Στην με αριθμ./2021 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων δεν αναφέρεται πουθενά προσκόμιση των αιτουμένων και ψευδώς και αναληθώς η φορολογική αρχή ισχυρίζεται ότι της τάχθηκε προθεσμία πέντε (5) ημερών να διαθέσει στον έλεγχο στην φορολογικά της στοιχεία.

β) Μετά την πάροδο άλλων δέκα πέντε (15) ημερών εκδόθηκε η από 7-6-2021 διαπίστωση. Όμως, από 20-5-2021 έως 7-6-2021 δε μεσολαβεί διάστημα 20ημερών... δεν τηρήθηκε ούτε η προσχηματική προθεσμία, των 20ημερών...

γ) Ήδη είχε κληθεί να προσκομίσει τα αυτά στοιχεία για το αυτό χρονικό διάστημα στην κυρία (υπάλληλο Πύργου) για έλεγχο.

Επειδή, στο άρθρο 23 § 1 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 45 παρ.1 Ν.4223/2 013, ορίζεται ότι:

«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, στις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

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.»

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

Άρθρο 28- Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος.

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης».

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«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.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ν.4174/2013 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.».

Ως προς τον 1ο ισχυρισμό της προσφεύγουσας.

Επειδή, στην με αριθμ./2021 Πρόσκληση Για Διάθεση Λογιστικών Αρχείων η οποία επιδόθηκε στη προσφεύγουσα από τους ελεγκτές της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας την 20-05-2021, ημέρα του ελέγχου, αναφέρονται τα εξής: «Σας καλούμε όπως, εντός πέντε (5) ημερών από την επίδοση της παρούσας, θέσετε στη διάθεση του ελέγχου για τα πιο πάνω φορολογικά έτη, τα ακόλουθα:

Τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία....», συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη αναγραφής στην εν λόγω Πρόσκληση, προθεσμίας προσκόμισης στον έλεγχο των ζητηθέντων, είναι αβάσιμος.

Ως προς τον 2ο ισχυρισμό της προσφεύγουσας.

Επειδή, από την από 30/8/2021 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Πάτρας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, προκύπτει ότι την 20-11-2021 ημέρα του ελέγχου, επιδόθηκε στη προσφεύγουσα από τους ελεγκτές της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας η αριθμ...../2021 Πρόσκληση Για Διάθεση Λογιστικών Αρχείων στην οποία και η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε.

Στη συνέχεια οι ελεγκτές της ως άνω υπηρεσίας, συνέταξαν το αριθμ...../2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) - Κλήση προς ακρόαση του άρθρου 28 Ν.4174/2013 με τις διαπιστώσεων και τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου όπου η προσφεύγουσα είχε τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση του.

Επειδή, το ως άνω Σ.Δ.Ε. απεστάλη με συστημένη επιστολή στην προσφεύγουσα από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας με το με αριθμ. πρωτ...../2021 διαβιβαστικό έγγραφο την 10-06-2021 (RE GR) κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 και συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις, η κοινοποίησή του θεωρείται ότι είχε συντελεστεί την 26-06-2022.

Μετά την πάροδο των είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση του ως άνω Σ.Δ.Ε. και συγκεκριμένα την 23-8-2021 οι ελεγκτές της εν λόγω υπηρεσίας προχώρησαν στη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου ΕΛΠ καταλογίζοντας στη προσφεύγουσα την επίμαχη παράβαση κατ' άρθρ. 14 του ν.4173/201 3 περί μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι, κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης δεν τηρήθηκε από την φορολογική αρχή η προβλεπόμενη προθεσμία των είκοσι (20) ημερών του άρθρ. 28 ν.4174/2013, είναι αβάσιμος.

Ως προς τον 3ο ισχυρισμό της προσφεύγουσας.

Από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης προκύπτουν τα κάτωθι:

1) Η επίμαχη στην με αριθμ. /2021 Πρόσκληση Για Διάθεση Λογιστικών Αρχείων επιδόθηκε στη προσφεύγουσα από τους ελεγκτές της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας την 20-05-2021.

2) Η Εντολή Μερικού Ελέγχου με αριθμ. /2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ για έλεγχο στην προσφεύγουσα, καθώς και η με αριθ. /2021 Πρόσκληση άρθρου 14 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., για προσκόμιση από την προσφεύγουσα των τηρούμενων λογιστικών της αρχείων, εκδόθηκαν την 29-06-2021.

3) Από την με αριθμ. πρωτ. /2021 υπεύθυνη δήλωση της προσφεύγουσας την οποία κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ προκύπτει ότι η προσφεύγουσα, ανταποκρινόμενη στην ως άνω αναφερόμενη με αριθ. /2021 Πρόσκληση προσκόμισε τα τηρούμενα λογιστικά της αρχεία, στην ως άνω Δ.Ο.Υ. την 21-07-2021.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο μερικός έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ με την με αριθμ. /..... Εντολή Ελέγχου ξεκίνησε την 29^η -6-2021 αποστέλλοντας στην προσφεύγουσα την από 29-6-2021 Πρόσκληση και είναι μεταγενέστερος του επιτόπιου ελέγχου (20-05-2021) που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, συνεπώς δεν ευσταθεί ο

ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι, η μη προσκόμιση των τηρούμενων λογιστικών της αρχείων με την αριθμ./2021 Πρόσκληση στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, δεν οφείλεται σε άρνηση της αλλά σε αδυναμία αφού ελεγχόταν ήδη από άλλη υπηρεσία της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 30-08-2021 έκθεσης ελέγχου Ε.Λ.Π. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/06-12-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, και την επικύρωση της με αριθμ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), Φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

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

Φορολογικό έτος 2021

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 4174/2013: ποσού: 250,00€
(αριθμ. πράξης/2021)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**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.