



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/7/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός απόφασης: 2602

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 28/3/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ κατά της υπ' αριθ. /2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 λόγω μη έκδοσης λογιστικών αρχείων, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, καθώς και την από 25/9/2020 οικεία έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ (ID), των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/3/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη 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. /2022 πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. λόγω μη έκδοσης ποσού 5.000,00 ευρώ.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 25/9/2020 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν.4308/2014 & Ν.4174/2013 (ID), που συνετάγη κατόπιν ελέγχου που πραγματοποιήθηκε βάσει της υπ' αριθ. /..... /2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.

Οι αρμόδιοι ελεγκτές, με το υπ' αριθ. /2020 έγγραφό τους εισηγήθηκαν την άρση του τραπεζικού απορρήτου του προσφεύγοντος και της συζύγου του μέσω του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών. Από τις επεξηγήσεις του προσφεύγοντος για τα τραπεζικά ευρήματα χρήσεων 2014 – 2018 και τις αναλυτικές καταστάσεις των διπλοτύπων που εξέδωσε, τις οποίες απέστειλε κατόπιν αιτήματος ο, ο έλεγχος διαπίστωσε για τη χρήση 2014: μη έκδοση / ανακριβή έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών σε 20 περιπτώσεις, συνολικής αξίας 6.637,46 ευρώ (καθαρής αξίας 5.396,31 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 1.241,15 ευρώ), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 11, 12 και 13 του Ν.4308/2014. Η από 25/9/2020 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ απεστάλη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ως εκ τούτου, εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ το πρόστιμο ποσού 5.000,00 ευρώ (20 * 250,00) βάσει των οριζόμενων του άρθρου 54 παράγραφος 2.γ του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Οι προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η κοινοποίηση της υπ' αριθ. /2022 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ και της οικείας έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ φορολογικού έτους 2014, δυνάμει των οποίων καταλογίστηκε το ανωτέρω πρόστιμο ποσού 5.000,00 ευρώ, έγινε την 3/3/2022, ήτοι σε ημερομηνία κατά την οποία το δικαίωμα του δημοσίου να κοινοποιεί πράξεις για το υπό κρίση φορολογικό έτος είχε παραγραφεί.
- Η έκδοση της ως άνω πράξης έγινε την 14/2/2022, ήτοι σε ημερομηνία κατά την οποία το δικαίωμα του δημοσίου να εκδίδει πράξεις για το υπό κρίση φορολογικό έτος είχε επίσης παραγραφεί.

Επειδή στο άρθρο 36 – *Παραγραφή* του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

(α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας...»

Επειδή εν προκειμένω η υπ' αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου για παράβαση που αφορούσε το φορολογικό έτος 2014 εκδόθηκε την 14/2/2022, ήτοι μετά την παρέλευση πενταετίας από το τέλος του έτους εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης (31/12/2015).

Επειδή το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση πράξης επιβολής προστίμου είχε παραγραφεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 28/3/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜκαι την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση ποσό προστίμου: 0,00 ευρώ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.