



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/09/2022

Αριθμός απόφασης: 2724

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

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).

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **11/04/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός &, κατά των:

- υπ' αριθμ. /2022 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,
- υπ' αριθμ. /2022 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54Ε Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Ν.4308/14 (ΕΛΠ) & Ν.4174/13 (ΚΦΔ) της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11/04/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. /2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2022, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **2.500,00 €**, διότι δε συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 του Ν.4174/2013 υποχρεώσεις της, ήτοι δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία) για τα έτη 2018 & 2019.

Με την υπ' αριθμ. /2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54Ε Ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2022, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **15.000,00 €**, διότι δεν τήρησε τα προβλεπόμενα από τις σχετικές διατάξεις του Ν. 4308/2014 λογιστικά αρχεία (βιβλία) για το έτος 2020, καθότι η μη επίδειξη αυτών στον φορολογικό έλεγχο μετά από πρόσκληση του άρθρου 14, εξισώνεται με μη τήρηση αυτών και επιβάλλεται πρόστιμο συνολικού ύψους 30.000,00 € λόγω μη υποβολής μίας από τις Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος των τριών τελευταίων ετών, το οποίο περιορίζεται στο 50% λόγω έκδοσης Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

Τα ως άνω ποσά καταλογίστηκαν με βάση το πόρισμα της από 11/03/2022 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Ν.4308/14 (ΕΛΠ) & Ν.4174/13 (ΚΦΔ) της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ (αριθμός εντολής /2022). Σύμφωνα με την ανωτέρω Έκθεση, αιτία του ελέγχου ήταν το υπ' αριθμόν ΕΜΠ ΕΞ 16-09-2020 έγγραφο της Γενικής Δ/νσης του ΣΔΟΕ-Δ/νσης Στρατηγικού Σχεδιασμού & Προγραμματισμού Ερευνών, με το οποίο διαβιβάστηκαν οι με αρ. πρωτ. ΕΜΠ /2020, /2020, /2020, /2020, /2020, /2020 & /2020 επώνυμες καταγγελίες στις οποίες διάφοροι πελάτες της προσφεύγουσας καταγγέλλουν πως παρήγγειλαν διάφορα είδη (ipad, κινητά τηλέφωνα κλπ.) μέσω e-shop με τα στοιχεία που διατηρεί και, ενώ προκατάβαλαν τα χρήματα στον τραπεζικό της λογαριασμό ή μέσω πιστωτικής κάρτας, ουδέποτε έλαβαν τα είδη που παρήγγειλαν, ούτε τους επεστράφησαν τα χρήματα, η ίδια δεν απαντά στα e-mail που της αποστέλλουν και το κατάστημα που δηλώνει ως έδρα όσες φορές το επισκέφθηκαν ήταν κλειστό, με αποτέλεσμα να εξαπατηθούν και να χάσουν τα χρήματά τους. Επίσης, με την με αρ. /2020 απόφαση της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου & Προστασίας Καταναλωτή του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων, έχει επιβληθεί στην προσφεύγουσα συνολικό χρηματικό πρόστιμο 250.000,00 € κατ' εφαρμογή του άρθρου 13^α παρ. 2 του Ν. 2251/1994, το οποίο και βεβαιώθηκε από το τμήμα Εσόδων της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

Στα πλαίσια των ανωτέρω, ο έλεγχος κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το υπ' αριθμόν /2022 έγγραφο αίτημα-πρόσκληση του άρθρου 14 Ν. 4174/2013, με το οποίο ζητούσε όπως εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση, τεθούν στη διάθεσή του αντίγραφα των λογιστικών αρχείων της περιόδου από 18/04/2018 έως 31/12/2020, τα φορολογικά στοιχεία εσόδων, αγорών, εξόδων για την ίδια περίοδο, καθώς και αντίγραφα των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων-παραδόσεων, Intrastat κλπ.

Η προσφεύγουσα ουδέποτε ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα του ελέγχου, με αποτέλεσμα να της επιβληθούν τα προαναφερθέντα πρόστιμα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Έλλειψη αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου.

2ος λόγος: Παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

Ως προς τον 1^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 17 «Αιτιολογία» του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999):

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει Αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης. 3. Όταν η διοικητική πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως, τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοσή της οργάνου. Όταν την έκδοση της διοικητικής πράξης ζητά ο ενδιαφερόμενος, αυτός οφείλει να υποβάλει τα δικαιολογητικά που καθορίζουν οι σχετικές διατάξεις, εκτός αν τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στην αρμόδια για την έκδοση της πράξης διοικητική αρχή».

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 64 «Επαρκής αιτιολογία» του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013): «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, όπως ορίζει το άρθρο 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013): «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η έκθεση ελέγχου στερείται αιτιολογίας.

Επειδή ωστόσο, όπως προκύπτει από το σύνολο της οικείας έκθεσης ελέγχου, ο έλεγχος έχει αιτιολογήσει πλήρως και επαρκώς τις αιτίες και τα γεγονότα που στοιχειοθετούν τις παραβάσεις για τις οποίες επιβλήθηκαν τα προσβαλλόμενα πρόστιμα.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στερήθηκε του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή ωστόσο, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου (σελ. 12), ο έλεγχος απέστειλε στην προσφεύγουσα το υπ' αριθμόν/2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων, στο οποίο αυτή ανταποκρίθηκε μέσω του υπ' αριθμόν/2022 Υπομνήματός της.

Επειδή παράλληλα, όπως προκύπτει επίσης από την οικεία έκθεση ελέγχου (σελ. 22), ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τα διαλαμβανόμενα στο ανωτέρω Υπόμνημα και τοποθετήθηκε αναλυτικά επί αυτών, σε αντίθεση με όσα η προσφεύγουσα ισχυρίζεται.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **11/04/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜκαι την **επικύρωση** των υπ' αριθμ.-/2022 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

A)/2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2022

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού **2.500,00 €**

B)/2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54Ε Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2022

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού **15.000,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η 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.