



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 06.06.22

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2241

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

E-mail : ded.ath@aaade.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 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. (Φ.Ε.Κ. 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 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την με αριθ.ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **04.02.22** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με **Α.Φ.Μ.:**, κατοίκου Αθηνών επί της οδού αριθμός ...-....., ΤΚ: κατά των:

α) υπ' αρ. /30-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παράγ.3 & 5 του ν. 4337/15 του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ για το Φορολογικό έτος 2013.

β) υπ' αρ. /30-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παράγ.3 & 5 του ν. 4337/15 του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ για το Φορολογικό έτος 2014.

γ) υπ' αρ. /30-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παράγ.3 & 5 του ν. 4337/15 του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ για το Φορολογικό έτος 2015.

δ) υπ' αρ. /30-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παράγ. 1 περίπτ. δ' και παράγ. 2 περίπτ. γ' του ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ για το Φορολογικό έτος 2021

ε) υπ' αριθ. /30.10.21 Πράξης Επιβολής Προστίμου Αρθρου 54 παράγ. 1 περίπτ. δ' και παράγ. 2 περίπτ. γ' του ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ για το Φορολογικό έτος 2021 και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις:

α) υπ' αρ. /30-12-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παράγ.3 & 5 του ν. 4337/15 του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ για το Φορολογικό έτος 2013.

β) υπ' αρ. /30-12-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παράγ.3 & 5 του ν. 4337/15 του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ για το Φορολογικό έτος 2014.

γ) υπ' αρ. /30-12-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παράγ.3 & 5 του ν. 4337/15 του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ για το Φορολογικό έτος 2015.

δ) υπ' αρ. /30-12-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παράγ. 1 περίπτ. δ' και παράγ. 2 περίπτ. γ' του ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ για το Φορολογικό έτος 2021

ε) υπ' αριθ. /30.10.21 Πράξη Επιβολής Προστίμου Αρθρου 54 παράγ. 1 περίπτ. δ' και παράγ. 2 περίπτ. γ' του ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ για το Φορολογικό έτος 2021 των οποίων αιτείται την ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την από 11.02.2022 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ

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

Επί της από 04.02.22 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 το αρ. πρωτ. ΕΞ 2019/ 06.11.2019. έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ διαβιβάστηκε Δελτίο Πληροφοριών στην Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ με την από 19.09.2019 συνημμένη έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4093/2012 (Κ. Φ.Α.Σ.) που αφορά την επιχείρηση

..... Α.Ε.-ΑΦΜ:

Από την ως άνω έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι η οντότητα Α.Ε.-ΑΦΜ: με κύριο δραστηριότητα, με έδρα τη διεύθυνση ΑΘΗΝΑ, με Α.Φ.Μ. και Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, εξέδωσε πλήθος φορολογικών στοιχείων προς τους πελάτες της για τις φορολογικές χρήσεις

2013, 2014 και 2015 τα οποία κρίθηκαν εικονικά στο σύνολό τους.

Μεταξύ των πελατών – ληπτών περιλαμβάνεται και η προσφεύγουσα
..... του με ΑΦΜ: η οποία έλαβε εικονικά
φορολογικά

στοιχεία όπως αναφέρονται αναλυτικά στο παρακάτω πίνακα:

Χρήση	Πλήθος στοιχείων	Καθαρή αξία
2013	8	10.500,00 €
2014	83	69.255,50 €
2015	3	3900,00 €

Συνεπεία των ως άνω διαπιστώσεων η Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ εξέδωσε :

α) Την υπ' αριθ'/30.12.21 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§3 & 5
ν.4337/2015 Φορολογικού έτους 2013 με την οποία επέβαλε στην προσφεύγουσα
πρόστιμο ποσού 4.200,00 € για λήψη οκτώ (8) εικονικών στο σύνολό τους
φορολογικών στοιχείων εκδόσεως
..... Α.Ε.-ΑΦΜ: συνολ. καθαρής αξίας
10.500,00 € , που αντιστοιχεί σε ποσοστό 40 % αυτών , σύμφωνα με τις διατάξεις του
άρθρου 7 του ν. 4337/15.

β) Την υπ' αριθ'/30.12.21 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§3 & 5
ν.4337/2015 Φορολογικού έτους 2014 με την οποία επέβαλε στην προσφεύγουσα
πρόστιμο ποσού 27.702,20 € για λήψη ογδόντα τριών (83) εικονικών στο σύνολό τους
φορολογικών στοιχείων εκδόσεως
..... Α.Ε.-ΑΦΜ: συνολ. καθαρής αξίας 69.255,50 € ,
που αντιστοιχεί σε ποσοστό 40 % αυτών , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του
ν. 4337/15.

γ) Την υπ' αριθ'/30.12.21 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§3 & 5
ν.4337/2015 Φορολογικού έτους 2015 με την οποία επέβαλε στην προσφεύγουσα
πρόστιμο ποσού 1.560,00 € για λήψη τριών (3) εικονικών στο σύνολό τους
φορολογικών στοιχείων εκδόσεως
..... Α.Ε.-ΑΦΜ: συνολ. καθαρής αξίας 3900,00 € , που
αντιστοιχεί σε ποσοστό 40 % αυτών , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν.
4337/15.

δ) Την υπ' αριθ'/30.12.21 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους 2021
με την οποία επέβαλε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 250,00 € για μη
ανταπόκριση στο με αριθ. πρωτ./22.07.21 έγγραφο αίτημα της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ
για διάθεση του ελέγχου των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων που αφορούσαν το
χρονικό διάστημα 01.01.13 – 31.12.13 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1
περίπ. δ' και § 2 περίπ. γ' του ν. 4174/13.

ε) Την υπ' αριθ'/30.12.21 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους 2021
με την οποία επέβαλε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 250,00 € για μη

ανταπόκριση στο με αρθ. πρωτ./22.07.21 έγγραφο αίτημα της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ για διάθεση του ελέγχου των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων που αφορούσαν το χρονικό διάστημα 01.01.14 – 31.12.15 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περίπ. δ' και § 2 περίπ. γ' του ν. 4174/13.

Τα ως άνω πρόστιμα προέκυψαν από το πόρισμα των από 30.12.2021 εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ), Ν. 4308/14 (ΕΛΠ) που συντάχθηκαν δυνάμει των με αριθ./22.03.2021 και .../23.03.21 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- α) Οι επιδόσεις των προσβαλλομένων πράξεων είναι άκυρες διότι δεν ήταν εφικτό για την προσφεύγουσα να λάβει γνώση των ηλεκτρονικών μηνυμάτων έτσι ώστε να προβεί άμεσα σε κάθε νόμιμη ενέργεια.
- β) Μη υποχρέωση διατήρησης των βιβλίων και στοιχείων των επίδικων διαχειριστικών περιόδων 2013, 2014 και 2015.
- γ) Παραγραφή του Δημοσίου για επιβολή προστίμων για λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων.
- δ) Οι εκθέσεις ελέγχου στερούνται πλήρους και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας, καθότι δεν αναφέρουν ένα προς ένα τα φερόμενα ως εικονικά στοιχεία.
- ε) Η Φορολογική Αρχή δεν εφήρμοσε την ευνοικότερη διάταξη του Νόμου, που ισχύουν από την 27.10.15, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4337/15

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του υπ' αρθ **.Α1012/2022** (Παράταση προθεσμίας υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι :

1. Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από τις **24 έως και τις 31 Ιανουαρίου 2022**, παρατείνονται μέχρι και τις **4 Φεβρουαρίου 2022**, για τα φυσικά πρόσωπα και τα νομικά πρόσωπα και οντότητες ή τους πληρεξουσίους και εκπροσώπους αυτών, που έχουν την κύρια κατοικία ή κύρια εγκατάσταση (έδρα) στις Περιφέρειες Αττικής, Κρήτης και Νοτίου Αιγαίου, στις Περιφερειακές Ενότητες Βοιωτίας και Εύβοιας της Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας, στην Περιφερειακή Ενότητα Σποράδων της Περιφέρειας Θεσσαλίας και στο Δήμο Λοκρών της Περιφερειακής Ενότητας Φθιώτιδας της Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στις 04.02.22 στην αρμόδια Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ την υπ' αρθ' ενδικοφανή προσφυγή, ήτοι εντός της ταχθείσης

παρατεινόμενης προθεσμίας με βάση τις διατάξεις της Α1012/2022 η εν λόγω προσφυγή θεωρείται εμπρόθεσμη .

Στην συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το υπ' αριθ' ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ /01.06.22 υπόμνημα με το οποίο αιτήθηκε την εφαρμογή του ευνοϊκότερου καθεστώτος σχετικά με την επιβολή προστίμων για έκδοση ή λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε 2042/22 και την απόφαση του ΣΤΕ 2319/21 .

Σχετικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι οι επιδόσεις των προσβαλλομένων πράξεων είναι άκυρες διότι δεν ήταν εφικτό για αυτήν να λάβει γνώση των ηλεκτρονικών μηνυμάτων έτσι ώστε να προβεί άμεσα σε κάθε νόμιμη ενέργεια

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 §§ 1 & 6 «Κοινοποίηση πράξεων» 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.

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.»

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν κατόρθωσε να « ανοίξει » τα μηνύματα προκειμένου να λάβει γνώση του περιεχομένου αυτών και εξ αυτού του λόγου να προβεί άμεσα σε κάθε νόμιμη ενέργεια για τις προσβαλλόμενες πράξεις που επισυνάπτονταν σ' αυτά.

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΓΔΗΛΕΔ ΕΞ 2020/13-04-2020 έγγραφο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ προέβη σε ανάρτηση των προσβαλλόμενων πράξεων στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet την 30-12-2021, της οποίας έγινε ανάγνωση από τον προσφεύγοντα την 13-01-2022, και απέστειλε και σχετικό e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση της προσφεύγουσας, όπως αυτή έχει

δηλωθεί από την ίδια («.....»), την 30-12-2021 στο οποίο αναφέρει επακριβώς ότι «ΑΠΟ Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ ΚΟΙΝΟΠΟΙΟΥΜΕ ΣΤΗΝ ΕΥΣ ΑΦΜ:..... ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡ...../2021 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014, ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡ...../2021 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015 ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡ...../2021 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2021 ΚΑΙ ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) – ΚΦΔ ».

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για άκυρες επιδόσεις των προσβαλλομένων πράξεων διότι δεν ήταν εφικτό για αυτήν να λάβει γνώση των ηλεκτρονικών μηνυμάτων δεν γίνεται δεκτός ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Σχετικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι δεν είχε υποχρέωση τήρησης των βιβλίων και στοιχείων των επίδικων διαχειριστικών περιόδων και ότι παράνομα της επιβλήθηκαν τό υπ' αριθ...../21 ποσού 250,00 € και/21 ποσού 250,00 € πρόστιμο

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 §§ 10 & 14 (Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος) του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται ότι:

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.

14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 14 §§ 1 & 2 (Πληροφορίες από τον φορολογούμενο) του ν.4174/13 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, [συμπεριλαμβανομένων πελατολογίων και καταλόγων προμηθευτών], 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 το άρθρο **23 § 1** (Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης) του **ν.4174/13** 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 το άρθρο **54** «Διαδικαστικές παραβάσεις» 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 πρότυπα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1252/15** ορίζεται ότι:

3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής:

α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59).

Οι διαδικαστικές παραβάσεις σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και έχουν ως στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης, ενώ οι ουσιαστικές παραβάσεις συνδέονται με τη μη τήρηση των ουσιαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία, έχουν ως συνέπεια τη μη καταβολή ή καταβολή μειωμένου φόρου ή την είσπραξη επιστροφής φόρου, και διαπιστώνονται πάντοτε κατόπιν ελέγχου.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

α).....β).....

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.

Εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του ΚΦΑΣ που ίσχυσαν μέχρι 31.12.2014, για τις δραστηριότητές που εντάσσονται σε διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων (π.χ. απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων.

Επισημαίνεται ότι δεν θεωρείται μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης η μη προσκόμιση στοιχείων εκ μέρους του φορολογούμενου, εφόσον γι' αυτά προβλέπεται αυτεπάγγελτη αναζήτηση.

Επειδή, η Φορολογική Αρχή με τα υπ' αριθ'/22.07.21 και/22.07.21 έγγραφα αιτήματά της ζήτησε από την προσφεύγουσα να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία που έλαβε από την «..... Α.Ε.» με ΑΦΜ: κατά το χρονικό διάστημα 01.01.13 - 31.12.13 και 01.01.14 -31.12.15.

Επειδή, στις από 30.12.21 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στα ως άνω αιτήματα του ελέγχου .

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για μη υποχρέωση διατήρησης των βιβλίων και στοιχείων των επίδικων διαχειριστικών περιόδων και ότι παράνομα καταλογίσθηκαν οι υπ' αριθ...../21 ποσού 250,00 € και/21 ποσού 250,00 € πράξεις επιβολής προστίμου δεν γίνεται δεκτός ως νόμω και ουσία αβάσιμος .

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας για παραγραφή του Δημοσίου για επιβολή προστίμων για λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων .

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 § 11 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013), με τις τροποποιήσεις του άρθρου πρώτου του ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85/ 07-04-2014)ορίζονται ότι :

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 § 5 Εγκλήματα φοροδιαφυγής του Ν. 4174/2013, (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζεται ότι: «5. Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών, εκτός και αν τα φορολογικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παραγράφων 1 έως 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτουργός ή συμμετοχος [...]».

Επειδή, ως προς την έννοια της φοροδιαφυγής στον Κ.Φ.Δ., μετά την κατάργηση της παραγράφου 1 του άρθρου 55 του Κ.Φ.Δ., ισχύουν τα οριζόμενα στο άρθρο 66 του Κ.Φ.Δ., για τα αναφερόμενα σε αυτό εγκλήματα φοροδιαφυγής, και παρασχέθηκαν διευκρινίσεις με την ΠΟΛ 1142/15-09-2016, με την οποία ορίζεται ότι: «1. Κατάργηση αδικημάτων φοροδιαφυγής του ν.2523/1997 (άρθρο 71 του Κ.Φ.Δ.) Με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 71 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι τα άρθρα 17, 18, 19, 20 και 21 του ν.2523/1997, καταργούνται. [...] Περαιτέρω, με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 71 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι, όπου στην κείμενη νομοθεσία γίνεται παραπομπή στις ρυθμίσεις του ν.2523/1997 (άρθρα 17-21), εννοούνται στο εξής οι αντίστοιχες διατάξεις των νέων άρθρων 66 έως 70 του Κ.Φ.Δ. [...]

Β. Εγκλήματα φοροδιαφυγής για περιπτώσεις έκδοσης, αποδοχής, φορολογικών στοιχείων και για τη νόθευση φορολογικών στοιχείων i. Σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ., **έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία, ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το εάν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου. Τα ως άνω εγκλήματα τιμωρούνται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών (ανεξαρτήτως της αναγραφόμενης αξίας συναλλαγής).** [...]». Το άρθρο 66, τέθηκε όπως προστέθηκε με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015 και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 17-10-2015, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ίδιου νόμου. Το προηγούμενο άρθρο 66 το οποίο περιέχει τις μεταβατικές διατάξεις του Κ.Φ.Δ., αναριθμήθηκε σε άρθρο 72.

Επειδή, στην παρ. 27 α του άρθρου 66 Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη εφαρμογής του Ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019), ορίζεται ότι: «27.α. Οι διατάξεις της παραγράφου 3α του άρθρου 36 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του παρόντος καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά. Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.».

Επειδή, στην αιτιολογική έκθεση του Ν. 4646/2019, σχετικά με τη ρύθμιση που εισάγεται με το άρθρο 32, αναφέρονται μεταξύ άλλων και τα εξής: «Με σειρά αποφάσεων του ΣτΕ κρίθηκε πως η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να διενεργεί φορολογικούς ελέγχους και να εκδίδει σχετικές πράξεις πρέπει να είναι εύλογη και να ανταποκρίνεται στην αρχή της ασφάλειας δικαίου που αποτελεί έκφραση της Συνταγματικής Αρχής του Κράτους Δικαίου (ΣτΕ Ολομ 1738/2017). Η υφιστάμενη διάταξη που προβλέπει υπό προϋποθέσεις την παράταση της προθεσμίας παραγραφής σε 20ετή υπό τον όρο διαπιστώσεως φοροδιαφυγής, έρχεται σε ευθεία αντίθεση με τη μείζονα σκέψη της ΣτΕ Ολομ. 1738/2017. Η προτεινόμενη διάταξη εισάγει την κατ' εξαίρεση παράταση της βασικής πενταετούς προθεσμίας παραγραφής κατά πέντε (5) έτη.... Ο περιορισμός της προθεσμίας παραγραφής από είκοσι σε δέκα έτη για την περίπτωση που διαπιστώνεται φοροδιαφυγή συνιστά βελτίωση της θέσης των φορολογουμένων σε σύγκριση με τη σήμερα ισχύουσα και ως εκ τούτου νομίμως τίθεται αναδρομικά σε περιόδους προγενέστερες της 1.1.2018.» Επί δε του άρθρου 66 αναφέρονται τα εξής: «Στο άρθρο αυτό περιλαμβάνονται οι μεταβατικές ρυθμίσεις για τις οποίες γίνεται αναλυτικά λόγος στις επιμέρους διατάξεις του παρόντος. Επίσης, περιλαμβάνεται ανά διάταξη ο χρόνος έναρξης εφαρμογής τους, όταν δεν συμπίπτει με τον χρόνο έναρξης ισχύος από τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 «Παραγραφή» του ν. 4174/2013 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.

β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

δ) για όσο διάστημα διαρκεί η προθεσμία υποβολής αιτήματος Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού του άρθρου 63Α, όπως αυτή ορίζεται στις ειδικότερες διατάξεις που προβλέπουν τη δυνατότητα υποβολής αιτήματος ΔΑΔ, και μόνο για την υποβολή και αποδοχή του σχετικού αιτήματος, καθώς επίσης και, εφόσον υποβληθεί τέτοιο αίτημα, για όσο χρόνο διαρκεί η Διαδικασία Αμοιβαίου Διακανονισμού, και μόνο για το ζήτημα το οποίο αφορά ή σχετίζεται με αυτή.

Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης Αμοιβαίου Διακανονισμού, παρατείνεται για ένα (1) έτος μετά την έκδοση της απόφασης η περίοδος παραγραφής του Δικαιώματος του Δημοσίου να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με έρεισμα την απόφαση αυτή και με σκοπό τη συμμόρφωση με αυτήν.

ε) εάν υποβληθεί αίτηση για ακύρωση ή τροποποίηση σύμφωνα με το άρθρο 63Β ή ακυρωθεί ή τροποποιηθεί άμεσος προσδιορισμός φόρου, πράξη προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, σύμφωνα με το άρθρο 63Β, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης του άρθρου 63Β, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

3.α. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή της τελευταίας δήλωσης σε περίπτωση που προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων:

(α) σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση εντός της περιόδου που αναφέρεται στην παράγραφο 1,

(β) σε περίπτωση που μετά την πενταετία περιέλθουν σε γνώση οποιασδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία ή πληροφορίες που δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση αυτής εντός της πενταετίας και προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτήν που είχε προσδιορισθεί βάσει προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν.

β. Σε περίπτωση που μετά από την περαίωση ανέλεγκτων χρήσεων βάσει ειδικών διατάξεων νόμου ή μετά από την έκδοση της αρχικής πράξης προσδιορισμού φόρου και εντός πενταετίας, από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής αρχικής δήλωσης, περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία, κατά την έννοια

των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 25, οι σχετικές πράξεις προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου, βάσει περαίωσης ή βάσει ελέγχου που έχει διενεργηθεί πριν από την 1.1.2014 ή βάσει πλήρους ελέγχου που έχει διενεργηθεί από την 1.1.2014 και μετά, πρέπει να εκδοθούν κατά περίπτωση εντός της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα ή το άρθρο 84 παράγραφος 1 του ν. 2238/1994 ή το άρθρο 57 παράγραφος 1 του ν. 2859/2000. Εφόσον περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης συμπληρωματικά στοιχεία κατά το τελευταίο έτος της αρχικής (πενταετούς) παραγραφής, το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης να εκδώσει πράξη προσδιορισμού φόρου παρατείνεται κατά ένα (1) έτος.

4. Εάν ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου συνεπάγεται τροποποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου για φορολογικό έτος για το οποίο το δικαίωμα ελέγχου έχει παραγραφεί, η αντίστοιχη προσαρμογή φόρου διενεργείται στο παλαιότερο φορολογικό έτος για το οποίο το δικαίωμα ελέγχου δεν έχει ακόμη παραγραφεί και στο οποίο αφορά ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου.»

Επειδή , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 § 5 Επιβολή προστίμων του ν. 2523/97 ορίζεται ότι :

5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα Πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα Πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος,.....»

Επειδή σύμφωνα με το Άρθρο 7 §§ 3 & 5 (Μεταβατικές διατάξεις για τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας) του ν.4337/15 ορίζεται ότι:

3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α` 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α` 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α).....

β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.

Επειδή , εν προκειμένω η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ με το αρ. πρωτ. ΕΞ 2019/ 06.11.2019. έγγραφο διαβίβασε Δελτίο Πληροφοριών στην Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ με την από 19.09.2019 συνημμένη έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) που αφορά την επιχείρηση

..... . Α.Ε.-ΑΦΜ:

Από την ως άνω έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι η οντότητα
..... Α.Ε.-ΑΦΜ: με κύριο δραστηριότητα
....., με έδρα τη διεύθυνση , ΑΘΗΝΑ, με Α.Φ.Μ. και
Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, εξέδωσε πλήθος φορολογικών στοιχείων προς τους πελάτες της
για τις φορολογικές χρήσεις 2013, 2014 και 2015 τα οποία κρίθηκαν εικονικά στο
σύνολό τους.

Μεταξύ των πελατών – ληπτών περιλαμβάνεται και η προσφεύγουσα
του με ΑΦΜ: η οποία για την χρήση 2013 έλαβε οκτώ (8)
εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 10.500,00 €, για την χρήση
2014 έλαβε ογδόντα τρία (83) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας
69.255,50 €, για την χρήση 2015 έλαβε τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής
καθαρής αξίας 3900,00 €,

Επειδή από τον συνδυασμό των παραπάνω αναφερομένων συνάγεται ότι η αρχική
πενταετής προθεσμία παραγραφής για διενέργεια ελέγχου και επιβολή προστίμου του
άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 στις κρινόμενες χρήσεις 2013 και 2014, παρ. 5 του
άρθρου 9 του Ν. 2523/1997, καθίσταται, κατ' εξαίρεση, με τις μεταβατικές διατάξεις της
παρ 27α του άρθρου 66 του Ν. 4646/2019 δεκαετής, λόγω της διαπιστωθείσας
φοροδιαφυγής. Επομένως, το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή προστίμου στη χρήση
2014 δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή κατά τον χρόνο έκδοσης των προσβαλλομένων
(22/12/2021) πράξεων , καθόσον παραγράφεται, σύμφωνα με τα ανωτέρω, μετά το πέρας
δεκαετίας και συγκεκριμένα την 31/12/24. Κατά συνέπεια, ο σχετικός ισχυρισμός της
προσφεύγουσας, κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι οι εκθέσεις ελέγχου στερούνται
πλήρους και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας, γί αυτό η προσφεύγουσα στερείται του
δικαιώματος να αντικρούσει τους ισχυρισμούς της Δ.Ο.Υ.

Επειδή , όπως προκύπτει από το με αρθ.. πρωτ. ΕΞ 2019/ 06.11.2019. έγγραφο
της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ που διαβιβάστηκε Δελτίο Πληροφοριών στην Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ με
την από 19.09.2019 συνημμένη έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.
4093/2012 (Κ. Φ.ΑΣ.) που αφορά την επιχείρηση
..... ΜΟΝΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.-ΑΦΜ: η προσφεύγουσα
..... του με ΑΦΜ: για την χρήση 2013 έλαβε,
καταχώρησε στα βιβλία της και εξέπεσε του φόρου οκτώ (8) εικονικά φορολογικά
στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 10.500,00 €, για την χρήση 2014 έλαβε ,καταχώρησε
στα βιβλία της και εξέπεσε του φόρου ογδόντα τρία (83) εικονικά φορολογικά στοιχεία
συνολικής καθαρής αξίας 69.255,50 €, για την χρήση 2015 έλαβε ,καταχώρησε στα
βιβλία της και εξέπεσε του φόρου τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής

καθαρή αξία 3900,00 €,

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΔΟΤΡΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

..... Α.Ε.-ΑΦΜ:

Η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ με βάση την συμπληρωματική καταγγελία της Διεύθυνσης Προγραμματισμού Αξιολόγησης ελέγχων και ερευνών (ΔΙ.Π.Α..Ε.Ε.) (αρθ. πρωτ. ΔΙΠΑΕΕ ΕΜΠ/3.11.16) εξέδωσε την υπ' αρθ'/45151/11.05.18 εντολή διενέργειας – ελέγχου για Α.Ε.-ΑΦΜ: από την οποία στα πλαίσια του ελέγχου διαπιστώθηκαν ότι :

1) Ο έλεγχος διαπίστωσε κατόπιν γνωστοποίησης της ΕΛ.ΑΣ. και έρευνας ότι ο νόμιμος εκπρόσωπός της ως άνω οντότητας διαμένει στη διεύθυνση στην, όπου και θυροκόλλησε την υπ' αριθμ./21.03.18 Πρόσκληση, ενώ νωρίτερα στις 23/02/2018 είχε επιδοθεί η με αρ./23.02.18 Πρόσκληση στο γραφείο αγνώστου διαμονής στο Δήμο Η ελεγχόμενη οντότητα δεν ανταποκρίθηκε σε καμία πρόσκληση της υπηρεσίας μας και δεν προσκόμισε βιβλία και στοιχεία της.

2) Όπως προκύπτει από έγγραφο του ΕΦΚΑ (αρθ' πρωτ. εισερχομένου της ΥΕΔΔΕ/9.3.18) η ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ υπέβαλλε αναλυτικές περιοδικές δηλώσεις (ΑΠΔ) έως τον 10- 2034, αλλά ανεστάλη η δυνατότητα υποβολής ΑΠΔ μέσω διαδικτύου, λόγω οφελών της επιχείρησης που προέρχονται από εισφορές ύψους 320.610,28 €, δεδομένου ότι δεν εξόφλησε από ενάρξεως καμία οφειλή της προς τον ΕΦΚΑ.

3) Το τμήμα Γ' της ΔΗΛΕΔ με το με αρ,πρ. ΔΗΛΕΔ Γ.....ΕΞ2018/18,3.2018 έγγραφό της, γνωστοποίησε στην ΥΕΔΔΕ ότι για την & ΑΕ, δεν βρέθηκαν στοιχεία εισαγωγών ή εξαγωγών προς ή από τρίτες χώρες για το ελεγχόμενο διάστημα.

4) Κατόπιν αναζήτησης στο VIES διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη δηλώνεται για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών ή λήψης υπηρεσιών αμελητέας αξίας (από Κύπρο 8369,00 € αποκτήσεις αγαθών και από Βουλγαρία 2.934 BGN λήψεις υπηρεσιών τον Νοέμβριο του 2013}, ενώ η ίδια δεν δηλώνει καμία ενδοκοινοτική απόκτηση ή παράδοση αγαθών ή λήψη ή παροχή υπηρεσιών.

Επειδή από τις 30.12.21 εκθέσεις ελέγχου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ προκύπτει ότι η προμηθεύτρια εταιρεία ΑΕ με Α.Φ.Μ.:..... έκανε έναρξη εργασιών 24.02.2013 με κύρια δραστηριότητα:, χωρίς να δραστηριοποιείται σε κάποια από τις δηλούμενες εγκαταστάσεις, ούτε να διαθέτει πάγιο εξοπλισμό για τη παραγωγή διαφημιστικού

υλικού.

Επειδή η προσφεύγουσα σε κανένα σημείο του ελέγχου δεν απέδειξε ότι εξόφλησε τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία που έλαβε από τη συγκεκριμένη προμηθεύτρια μέσω τραπεζικού συστήματος ως είχε υποχρέωση.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι εκθέσεις ελέγχου στερούνται πλήρους και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας, δεν γίνεται δεκτός ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι για καταλογισμό του προστίμου του άρθρου 7 § 3 περίπ. β' του ν.4337/15, αντί της ηπιότερης και ευνοϊκότερης κύρωσης που προβλέπεται από το συνδυασμό των διατάξεων του άρθρου 54 § 1 περίπ. ή και § 2 περίπ. ε' του ν.4174/13 και του άρθρου 3 § 4 του ν. 4337/15.

Επειδή σύμφωνα με την Απόφαση 2319 /2021 ΣτΕ ορίζεται ότι:

ΚΒΣ και επιβολή προστίμου για λήψη και καταχώριση εικονικών στοιχείων. Αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρύτερης διοικητικής κύρωσης. Ο ευμενέστερος ή μη για τους φορολογούμενους χαρακτήρας του νεότερου νόμου κρίνεται ενόψει της συγκεκριμένης περίπτωσης κατόπιν σύγκρισης όλων των σχετικών νομοθετικών ρυθμίσεων που αφορούν στο χρονικό διάστημα από τη διάπραξη της παράβασης έως και την εκδίκαση της υπόθεσης. Πότε η αρχή μπορεί να καμφθεί. Τυχόν μεταβολή των νομοθετικών ρυθμίσεων περί των ποινικών αδικημάτων και κυρώσεων δεν αποτελεί στοιχείο συναφές με το ζήτημα εάν βρίσκει πεδίο εφαρμογής η ανωτέρω αρχή. Αντίθετη μειοψηφία. Η υπόθεση παρουσιάζει επαρκή σύνδεσμο με το δίκαιο της ΕΕ. Η παράβαση της λήψης εικονικού φορολογικού στοιχείου για ανύπαρκτη συναλλαγή κολαζόταν, υπό το καθεστώς του ν. 2523/1997, ως διοικητική και ως ποινική, ενώ με το άρθρο 55 παρ. 2 περ. γ' του ν. 4174/2013, ως διοικητική, με πρόστιμο. Η νεότερη ρύθμιση του συνδυασμού των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ή' και παρ. 2 περ. ε' του ν. 4174/2013 και του άρθρου 3 παρ. 4 του ν. 4337/2015 είναι συγκρίσιμη με τις προηγούμενες. Η πρόβλεψη παραλλήλως ποινικών και διοικητικών κυρώσεων για την επίμαχη παράβαση ουδόλως εμποδίζει την ενεργοποίηση της ανωτέρω αρχής. Η κατάργηση, με το άρθρο 3 παρ. 4 του ν. 4337/2015, του προστίμου του άρθρου 55 παρ. 2 του ν. 4174/2013 απηχεί διαφορετική εκτίμηση της προσφορότητας και αναγκαιότητας των προβλεπόμενων από το προγενέστερο νομοθετικό καθεστώς διοικητικών παραβάσεων και κυρώσεων. Αντίθετη μειοψηφία. Η ρύθμιση του συνδυασμού των ανωτέρω διατάξεων εφαρμόζεται *ratione temporis* και για παραβάσεις, αναγόμενες στο διάστημα ισχύος του άρθρου 5 παρ. 10 περ. β' του ν. 2523/1997. Η μεταβατική ρύθμιση του άρθρου 7 παρ. 3 του ν.4337/2015 δεν συνάδει με την ενωσιακή αρχή της αναλογικότητας και με το άρθρο 7 παρ. 1 της ΕΣΔΑ. Παραπομπή της υπόθεσης στο Διοικητικό Πρωτοδικείο για περαιτέρω

εκδίκαση, μετά την επίλυση του προδικαστικού ερωτήματος. Η υπόθεση εισήχθη στην επταμελή σύνθεση με πράξη του Προέδρου του Β' Τμήματος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **Ε 2042/2022** ορίζονται ότι :
Θέμα: Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τα πρόστιμα που αφορούν τις παραβάσεις έκδοσης πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων ή νόθευσης αυτών, καθώς και καταχώρισης στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και για τα οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, κατόπιν έκδοσης της υπ αρ. 2319/2021 Απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ

A) ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Εγκύκλιος που αφορά στην παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις έκδοσης πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων ή νόθευσης αυτών, καθώς και καταχώρισης στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και για τα οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο σύμφωνα με την υπ' αρ. 2319/2021 Απόφαση του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας.

B) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ

Η παρούσα εγκύκλιος παρέχει διευκρινίσεις για την αντιμετώπιση των παραβάσεων έκδοσης πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων ή νόθευσης αυτών, καθώς και καταχώρισης στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και για τα οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, οι οποίες, σύμφωνα με την υπ'αρ. 2319/2021 Απόφαση του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των διατάξεων της περ. η' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 και συνεπώς για τις εν λόγω παραβάσεις, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις της περ. ε' της παρ. 2 του ιδίου ως άνω άρθρου και νόμου.

Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Η παρούσα εγκύκλιος καταλαμβάνει τις περιπτώσεις φορολογουμένων που έως 16/10/2015 υπέπεσαν στις παραβάσεις έκδοσης πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων ή νόθευσης αυτών καθώς και καταχώρισης στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και για τα οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.

1. Με την υπ'αρ. 2319/2021 Απόφαση του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, η οποία εκδόθηκε επί προδικαστικού ερωτήματος, κρίθηκε ότι η αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρύτερης διοικητικής κύρωσης έχει πεδίο εφαρμογής και επί του κατά περίπτωση προβλεπόμενου διοικητικού προστίμου για την παράβαση λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτη συναλλαγή.
2. Ειδικότερα, κρίθηκε ότι η παράβαση λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτη συναλλαγή σχετίζεται με τη μη συμμόρφωση προς τις υποχρεώσεις ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης.

Ως εκ τούτου, η εν λόγω παράβαση εμπίπτει στις διατάξεις της περ. η' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 περί μη συμμόρφωσης του φορολογούμενου με τις κατά το άρθρο 13 του ιδίου ως άνω νόμου υποχρεώσεις του, για την οποία επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις της περ. ε' της παρ. 2 του ιδίου ως άνω άρθρου και νόμου. Περαιτέρω, μετά την κατάργηση του άρθρου 55 παρ. 2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (με το άρθρο 3 παρ. 4 του ν. 4337/2015), καθώς και την κατάργηση του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (με το άρθρο 7 παρ. 6 του ν. 4337/2015), η ρύθμιση του συνδυασμού των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του ν. 4174/2013, είναι ευμενέστερη σε σχέση με τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 10 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, τις διατάξεις της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 καθώς και τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015. Συνεπώς, εφόσον είναι ευμενέστερη, εφαρμοστέα κύρωση για την παράβαση αυτή είναι το πρόστιμο που προβλέπεται στο άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε' -ΚΦΔ.

3. Κατόπιν των ανωτέρω, και δεδομένου ότι οι προαναφερθείσες διατάξεις, καθώς και η διάταξη της περ. β' της παρ. 2 του άρθρου 55 ΚΦΔ που ομοίως καταργήθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 3 του ν.4337/2015, καταλαμβάνουν όχι μόνο τις παραβάσεις λήψης εικονικών στοιχείων αλλά και έκδοσης πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων ή νόθευσης αυτών, καθώς και καταχώρισης στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και για τα οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, οι οποίες, σύμφωνα με τα παραπάνω, εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των διατάξεων της περ. η' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν.4174/2013, επιβάλλεται, εφόσον είναι ευμενέστερο, το πρόστιμο της περ. ε' της παρ. 2 του ιδίου άρθρου και νόμου, ήτοι δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος/χρήση κατά το οποίο/την οποία διαπιστώνεται η τέλεση τέτοιων παραβάσεων (ήτοι: ένα πρόστιμο ανά χρήση, ανεξάρτητα από τον αριθμό των εικονικών ή πλαστών ή νοθευμένων στοιχείων ή του πλήθους των καταχωρίσεων στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί, βλ. σχετικά και την ΠΟΛ.1252/2015), υπό την προϋπόθεση ότι η τέλεση ανάγεται έως και την 16.10.2015. Για τη διαπίστωση του ευνοϊκότερου ή μη χαρακτήρα της κύρωσης αυτής, θα πρέπει να προηγείται σε κάθε περίπτωση σύγκριση με την κύρωση που απειλείται από την εφαρμογή των διατάξεων της περ. β' της παρ. 10 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, των διατάξεων των περ. β' και γ' της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013, καθώς και των μεταβατικών διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

4. Για παραβάσεις που διαπράττονται από την 17.10.2015 και εντεύθεν δεν επιβάλλεται το πρόστιμο που αναφέρεται στην παράγραφο 3 του παρόντος.

5. Διευκρινίζεται ότι, τα ανωτέρω αναφερόμενα δε θίγουν τις υποχρεώσεις των ελεγκτικών οργάνων ως προς την υποβολή μηνυτήριας αναφοράς στην περίπτωση διαπίστωσης εγκλημάτων φοροδιαφυγής (σχετ. διατ. αρθ. 66 παρ. 5 , 55Α και 68 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ.).»

Επειδή, η Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ εξέδωσε :

α) Την υπ' αρθ'/30.12.21 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§3 & 5 ν.4337/2015 Φορολογικού έτους 2013 με την οποία επέβαλε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 4.200,00 € για λήψη οκτώ (8) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων εκδόσεως
Α.Ε.-ΑΦΜ: συνολ. καθαρής αξίας 10.500,00 € , που αντιστοιχεί σε ποσοστό 40 % αυτών , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/15.

β) Την υπ' αρθ'/30.12.21 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§3 & 5 ν.4337/2015 Φορολογικού έτους 2014 με την οποία επέβαλε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 27.702,20 € για λήψη ογδόντα τριών (83) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων εκδόσεως
..... Α.Ε.-ΑΦΜ: συνολ. καθαρής αξίας 69.255,50 € , που αντιστοιχεί σε ποσοστό 40 % αυτών , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/15.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το υπ' αρθ' ΔΕΔΕΙ 2022 ΕΜΠ /01.06.22 υπόμνημα με το οποίο αιτήθηκε την εφαρμογή του ευνοικότερου καθεστώτος σχετικά με την επιβολή προστίμων για έκδοση ή λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε 2042/22 και την απόφαση του ΣΤΕ 2319/21 .

Επειδή, κατόπιν των ως άνω, για τη παράβαση της λήψης εικονικών στοιχείων για την διαχειριστικές περιόδους 2013 και 2014 για ανύπαρκτες συναλλαγές, δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 του ν. 4337/2015 αλλά ανεξαρτήτως του νομοθετικού καθεστώτος που ίσχυε κατά τον χρόνο τέλεσης αυτών (Ν. 2523/1997, 4174/2013 ή 4337/2015) αλλά και ανεξαρτήτως του χρόνου έκδοσης των οικείας καταλογιστικής πράξης, επιβάλλεται το εν λόγω πρόστιμο των 2.500,00 €, εφόσον είναι ευμενέστερο για τον φορολογούμενο, ως εκ τούτου η υπ' αρθ./30-12-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου Αρθρου 7 §§ 3 & 5 ν. 4337/2015 για το Φορολογικό έτος 2013. του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ και η υπ' αρ./30-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παράγ.3 & 5 του ν. 4337/15 του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ για το Φορολογικό έτος 2014 θα πρέπει να τροποποιηθούν σύμφωνα με τα ως άνω ορισθέντα.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 30.12.21 εκθέσεις μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ορθής τήρησης των λογιστικών αρχείων της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 04/02/2022 και με αριθμό ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας του με Α.Φ.Μ. : και

Α)την επικύρωση των :

1) υπ' αριθ. /30.10.21 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 παράγ. 1 περίπτ. δ' και παράγ. 2 περίπτ. γ' του ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ για το Φορολογικό έτος 2021

2) υπ' αρ. /30-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παράγ. 1 περίπτ. δ' και παράγ. 2 περίπτ. γ' του ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ για το Φορολογικό έτος 2021

3) υπ' αρ. /30-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παράγ.3 & 5 του ν. 4337/15 του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ για το Φορολογικό έτος 2015 και

Β)την τροποποίηση των :

1) υπ' αρ. /30-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παράγ.3 & 5 του ν. 4337/15 του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ για το Φορολογικό έτος 2014.

2) υπ' αρ. /30-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παράγ.3 & 5 του ν. 4337/15 του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ για το Φορολογικό έτος 2013.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Φορολογικό έτος 2013 Αρθ' Πράξης/30.12.21

1 X 2.500,00 € = 2.500,00 €

Φορολογικό έτος 2014 Αρθ' Πράξης/30.12.21

1 X 2.500,00 € = 2.500,00 €

Φορολογικό έτος 2015

ΑΞΙΑ ΣΥΝΑΜΜΑΓΗΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ - ΠΟΣΟ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ
3.900,00 €	40,00 %	1.560,00 €

Φορολογικό έτος 2021 Αρθ' Πράξης/30.12.21

α)1 πρόστιμο X 250,00 € = 250,00 €

β)1 πρόστιμο Χ 250,00 € = 250,00 € Αρθ' Πράξης/30.12.21

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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.