



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 31-5-2022



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Αριθμός Απόφασης: 2111

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604553

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)
 - δ. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
2. 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».
3. Την από **31-01-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με **ΑΦΜ**, με έδρα, κατά της με αριθμό /29-12-2021 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις απόψεις της ΔΟΥ Χανίων.

Επί της από **31-01-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με **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 με αρ. /29-12-2021 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας

πρόστιμο ύψους 250,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.54 παρ.1 δ'και παρ.2γ' του ν. 4174/2013 λόγω μη ανταπόκρισης στο με αρ. πρωτ. /21-2-2020 έγγραφο αίτημα για προσκόμιση παραστατικών δαπανών για την φορολογική περίοδο 01/01/2015-31/12/2016 κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ.14 παρ. 2 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ).

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

1. Ανεπίκαιρη και παράνομη εντολή ελέγχου με αριθμό /31-102018.
2. Παράλειψη θεώρησης βιβλίων και στοιχείων των ελεγχόμενων χρήσεων.
3. Η προσβαλλόμενη ΑΕΠ είναι ακυρωτέα και ως τυπικά πλημμελής αφού δεν εκδόθηκε βάσει της νόμιμης διαδικασίας που ορίζουν οι ισχύουσες διατάξεις των άρθρων 55 παρ.2 περ.α, 62 και 66 του Ν.4174/2013.
4. Μη ύπαρξη ημερομηνίας και υπογραφής της έκθεσης ελέγχου από την αρμόδια Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ
5. Μη σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης ή απόδειξη παραλαβής για τα παραληφθέντα άτυπα παραστατικά προμηθευτών και το τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων.
6. Μη καταχώρηση κατά ημερομηνία στα επίσημα βιβλία της Δ.Ο.Υ. της εκδοθείσας ΑΕΠ.
7. Με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ /2-3-2022 Υπόμνημα που υπέβαλλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας, η προσφεύγουσα επικαλέστηκε μη νόμιμη αποστολή της πρόσκλησης με συστημένη επιστολή και μη νόμιμη η επιβολή του προστίμου αρθ.54 διότι δεν παρέλαβε ποτέ την πρόσκληση καθώς και λόγω της εντολής ελέγχου (επιτόπιος έλεγχος).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 14 ν. 4174/2013** 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, 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 τις διατάξεις του **άρθρου 54 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: α)... 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:

α).. 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 το **αρθ.5 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. 2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) ...β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή[...]5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα... Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και

β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **171§§1,4 Ν.2717/1999 Κ.Α.Δ.** ορίζεται ότι:
« 1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιον του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.....»

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 Αποδεικτική δύναμη.»

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 παρ. 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171 παρ. 1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή σύμφωνα με την από 28-12-2021 έκθεση ελέγχου Κ.Φ.Δ. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Χανίων, στο πλαίσιο διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της με αρ. /25-10-2018 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2016, απεστάλη, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.5 παρ.2β του ν. 4174/2013 (αρ. συστημένης επιστολής RE GR) στην έδρα της επαγγελματικής εγκατάστασης της προσφεύγουσας, η με αρ. /21-2-2020 **πρόσκληση** για προσκόμιση των πρωτότυπων παραστατικών δαπανών για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο, στην οποία αν και παρήλθε η τιθέμενη προθεσμία (5 ημερών) δεν ανταποκρίθηκε και σε κάθε περίπτωση μέχρι και τη σύνταξη της από **28-12-2021** σχετικής έκθεσης ελέγχου.

Επειδή από τις προαναφερόμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά προκύπτει ότι στοιχειοθετείται πλήρως η επιβολή του κρινόμενου προστίμου λόγω μη ανταπόκρισης στην με αρ. /21-2-2020 πρόσκληση του ελέγχου και ο επικαλούμενος ισχυρισμός περί μη νόμιμης αποστολής με συστημένη επιστολή της σχετικής πρόσκλησης δεν ευσταθεί ως νόμω αβάσιμος ενώ και ο ισχυρισμός ότι ουδέποτε έλαβε τη σχετική πρόσκληση απορρίπτεται ως αβάσιμος καθότι αναπόδεικτος ούτε άλλωστε επικαλέστηκε λόγους ανωτέρας βίας για τη μη ανταπόκριση στη σχετική πρόσκληση. Σε κάθε δε περίπτωση, όπως προκύπτει από την Έκθεση απόψεων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Χανίων, η προσφεύγουσα προσκόμισε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την 27/05/2021 υπεύθυνη δήλωση στην οποία αναφέρει ότι έχει απολέσει τα παραστατικά εξόδων για την φορολογική περίοδο 2015 έως 2016 τα οποία έχει ζητήσει ο έλεγχος με τη σχετική πρόσκληση.

Επειδή ο έλεγχος διενεργήθηκε νομίμως σύμφωνα με την με αρ. /31-102018 εντολή μερικού ελέγχου ενώ ο μη ορισμός διάρκειας του φορολογικού ελέγχου δεν επέχει θέση ακυρότητας του διενεργηθέντος ελέγχου και προβάλλεται αλυσιτελώς καθότι δεν επιφέρει ακυρότητα της προσβαλλόμενης πράξης διότι με τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 10 του Κ.Δ.Δ. (Ν.2690/1999, Α'45) ορίζεται ότι οι προθεσμίες για τη διοίκηση είναι ενδεικτικές, εκτός αν από τις διατάξεις που τις προβλέπουν προκύπτει ότι είναι αποκλειστικές. Συνεπώς οι προβλεπόμενες από το άρθρο 25 παρ. 3 του ν.4174/2013, άρθρο 28 παρ.2 του ν.4174/2013 και την εγκύκλιο με αρ. ΔΕΛ Α 1069048/02.05.2014 προθεσμίες των ενεργειών του φορολογικού ελέγχου δεν είναι αποκλειστικές, υπό την έννοια ότι η υπέρβαση τους καθιστά την οικεία αρχή αναρμόδια κατά χρόνο να προβεί στην έκδοση οριστικών πράξεων, αλλά ενδεικτικές, αποσκοπούσες στην επιτάχυνση των διοικητικών ενεργειών, σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ.5 & 6 του ν.2690/1999, και δεν προβλέπεται ποινή ακυρότητας των εκδιδόμενων διοικητικών πράξεων σε περίπτωση υπέρβασης των εν λόγω προθεσμιών.

Επειδή ο επικαλούμενος ισχυρισμός περί παράλειψης θεώρησης βιβλίων και στοιχείων των ελεγχόμενων χρήσεων είναι απορριπτέος ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος καθότι ο έλεγχος μετά την πρόσκληση με αρ. πρωτ. /21-02-2020 για την προσκόμιση στοιχείων απαραίτητων για τον έλεγχο ακολούθησε την έναρξη των ελεγκτικών επαληθεύσεων αλλά δεν έγινε θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων στην επιχείρηση γιατί είχε προηγηθεί διακοπή στις 01/07/2020.

Επειδή ο επικαλούμενος ισχυρισμός περί μη πλημμέλειας κατά τη έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, είναι απορριπτέος ως νόμω αβάσιμος καθότι η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013 έχει εκδοθεί βάσει της νόμιμης διαδικασίας όπως ορίζουν οι ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 62 και 28 Ν.4174/2013.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου φέρει χρονολογία έκδοσης την 29/12/2021 καθώς και τον αριθμό και την χρονολογία καταχώρησης (..... /2021), έχει ημερομηνία θεώρησης από την προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χανίων την 29/12/2021 και στην οικεία έκθεση ελέγχου αναγράφεται η ημερομηνία έκδοσης καθώς και η ημερομηνία θεώρησης από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χανίων η οποία και φέρει τις απαιτούμενες υπογραφές από τους κατά νόμο υπόχρεους, συνεπώς οι ισχυρισμοί περί μη καταχώρησης κατά ημερομηνία στα επίσημα βιβλία της Δ.Ο.Υ. της εκδοθείσας ΑΕΠ και μη ύπαρξης ημερομηνίας και υπογραφής της έκθεσης ελέγχου από τον αρμόδιο Προϊστάμενο απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα ζητηθέντα παραστατικά εξόδων και Τιμολόγια Αγοράς προϊόντων ενώ σύμφωνα με την υπεύθυνη δήλωση που κατέθεσε στις

27/05/2021 είχε απολέσει τα παραστατικά εξόδων για την ελεγχόμενη περίοδο 2015-2016 και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός περί μη σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 31-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, με και την επικύρωση της με αριθμό /29-12-2021 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

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

Φορολογικό έτος 2015

-Την υπ'αρ. /29-12-2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013: **250,00€**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του
Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.