



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 22/12/2022

Αριθμός απόφασης: 4045

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206/4-11-2022) εφεξής Κ.Φ.Δ.

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία κατάθεσης 1/8/2022 ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», η οποία εδρεύει στην, με ΑΦΜ, κατά: α) της υπ' αριθ./7-6-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54^Ε του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, β) της υπ' αριθ./7-6-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54^Ε του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017, γ) της υπ' αριθ./7-6-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54^Ε του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018, δ) της υπ' αριθ./7-6-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54^Ε του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, ε) της υπ' αριθ./7-6-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54^Ε του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2020 και στ) της υπ' αριθ./7-6-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54^Ε του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση και την οικεία από 1/3/2022 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 και του Ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Α' Υποδιεύθυνσης Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σύρου.
7. Το με αριθμό πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2022ΕΜΠ/8-9-2022 συμπληρωματικό υπόμνημα που υπέβαλε η προσφεύγουσα ενώπιον της υπηρεσίας μας.
8. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία κατάθεσης 1/8/2022 ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη 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./7-6-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54^Ε του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 30.000,00 ευρώ διότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της φορολογικής αρχής για διάθεση λογιστικών αρχείων ή στοιχείων κατόπιν της με αριθμό/21 πρόσκλησης του άρθρου 14 του Ν.4174/2013, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων της παραγράφου 14 του άρθρου 5 του Ν.4308/2014 και των παραγράφων 1 & 2 του άρθρου 24 του Ν.4174/2013.
- Με την υπ' αριθ./7-6-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54^Ε του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 30.000,00 ευρώ διότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της φορολογικής αρχής για διάθεση λογιστικών αρχείων ή στοιχείων κατόπιν της με αριθμό/21 πρόσκλησης του άρθρου 14 του Ν.4174/2013, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων της παραγράφου 14 του άρθρου 5 του Ν.4308/2014 και των παραγράφων 1 & 2 του άρθρου 24 του Ν.4174/2013.
- Με την υπ' αριθ./7-6-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54^Ε του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 30.000,00 ευρώ διότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της φορολογικής αρχής για διάθεση λογιστικών αρχείων ή στοιχείων κατόπιν της με αριθμό/21 πρόσκλησης του άρθρου 14 του Ν.4174/2013, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων της παραγράφου 14 του άρθρου 5 του Ν.4308/2014 και των παραγράφων 1 & 2 του άρθρου 24 του Ν.4174/2013.
- Με την υπ' αριθ./7-6-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54^Ε του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 30.000,00 ευρώ διότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της φορολογικής αρχής για διάθεση λογιστικών αρχείων ή στοιχείων κατόπιν της με αριθμό/21 πρόσκλησης του

άρθρου 14 του Ν.4174/2013, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων της παραγράφου 14 του άρθρου 5 του Ν.4308/2014 και των παραγράφων 1 & 2 του άρθρου 24 του Ν.4174/2013.

- Με την υπ' αριθ./7-6-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54^Ε του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2020, επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 30.000,00 ευρώ διότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της φορολογικής αρχής για διάθεση λογιστικών αρχείων ή στοιχείων κατόπιν της με αριθμό/21 πρόσκλησης του άρθρου 14 του Ν.4174/2013, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων της παραγράφου 14 του άρθρου 5 του Ν.4308/2014 και των παραγράφων 1 & 2 του άρθρου 24 του Ν.4174/2013.
- Με την υπ' αριθ./7-6-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54^Ε του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021, επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 30.000,00 ευρώ διότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της φορολογικής αρχής για διάθεση λογιστικών αρχείων ή στοιχείων κατόπιν της με αριθμό/21 πρόσκλησης του άρθρου 14 του Ν.4174/2013, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων της παραγράφου 14 του άρθρου 5 του Ν.4308/2014 και των παραγράφων 1 & 2 του άρθρου 24 του Ν.4174/2013.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 1/3/2022 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 και του Ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Α' Υποδιεύθυνσης Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, η οποία συντάχθηκε κατόπιν της υπ' αριθ./21 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής.

Βάσει της ως άνω έκθεσης ελέγχου, στα πλαίσια διενέργειας επιτόπιου ελέγχου, επιδόθηκε την 7/8/2021 σε εκπρόσωπο της εταιρίας η υπ' αριθ./7-8-2021 πρόσκληση για διάθεση, μεταξύ άλλων, των αρχείων txt. (a-txt, b-txt, c-txt, d-txt, e-txt και s-txt) των Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου και για τις χρήσεις 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021. Η εταιρία δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα της φορολογικής αρχής, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων της παραγράφου 14 του άρθρου 5 του Ν.4308/2014 και των παραγράφων 1 & 2 του άρθρου 24 του Ν.4174/2013, με συνέπεια τη σύνταξη του υπ' αριθ./14-1-2022 Σημειώματος Διαπιστώσεων, στο οποίο περιγράφονται οι παραλείψεις της εταιρίας και καλείται εντός 20 ημερών να εκφράσει τις απόψεις της, και την έκδοση του υπ' αριθ./14-1-2022 Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου, με το οποίο προσδιορίζεται πρόστιμο συνολικού ποσού 180.000,00 ευρώ.

Μετά την παρέλευση της προθεσμίας των 20 ημερών χωρίς η προσφεύγουσα να υποβάλει τις απόψεις της οι αρμόδιοι ελεγκτές της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. προχώρησαν στη σύνταξη της οικείας έκθεσης

ελέγχου (ημερομηνία θεώρησης 1/3/2022) και η Δ.Ο.Υ. Σύρου, μετά την παραλαβή της έκθεσης, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις (ημερομηνία έκδοσης 7/6/2022).

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

1. Οι διατάξεις του άρθρου 54^Ε του Ν.4174/2013 που προστέθηκε με το άρθρο 101 του Ν.4714/2020 αφορούν τις χρήσεις από την 1/1/2021 και έπειτα, με συνέπεια να είναι μη νόμιμη η εφαρμογή τους για τα φορολογικά έτη από 2016 έως το 2020, για τα οποία εκδόθηκαν οι πέντε από τις έξι προσβαλλόμενες πράξεις.
2. Η προσκόμιση των ζητηθέντων αρχείων για τη χρήση 2021 ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών αποτελεί λόγο διαγραφής του προστίμου που επιβλήθηκε με την υπ' αριθ./7-6-2022 πράξη, φορολογικού έτους 2021, ενόψει της παραγράφου 5 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 αλλά και της υπ' αριθ./2022 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54^Ε – *Πρόστιμα για παραβάσεις μη τήρησης λογιστικών αρχείων και μη διαφύλαξης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών ΦΗΜ και φορολογικών μνημών και αρχείων που δημιουργούν οι ΦΗΜ* του Κ.Φ.Δ., όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 90 του Ν.4864/2021, ορίζεται ότι:

«1. α) Σε περίπτωση που διαπιστώνεται, μετά από το πέρας του οριζόμενου από τις σχετικές διατάξεις του ν. [4308/2014](#) (Α' 251) χρόνου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν τήρησε τα προβλεπόμενα από τις σχετικές διατάξεις λογιστικά αρχεία (βιβλία), επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί των εσόδων της από επιχειρηματική δραστηριότητα για κάθε ελεγχόμενο έτος για το οποίο διαπιστώνονται τα ανωτέρω, όπως αυτά προκύπτουν από τον μέσο όρο των δηλωθέντων εσόδων με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων φορολογικών ετών, μη συμπεριλαμβανομένου εκείνου για το οποίο δεν έχει παρέλθει η προθεσμία υποβολής της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικών βιβλίων ή των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικών βιβλίων, ούτε μπορεί να είναι ανώτερο του τριπλάσιου του κατά περίπτωση κατώτερου προστίμου. Σε περίπτωση μη υποβολής έστω και μίας από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων φορολογικών ετών παρά την ύπαρξη σχετικής υποχρέωσης, το πρόστιμο υπολογίζεται με βάση τον μέσο όρο των εσόδων των υποβληθεισών δηλώσεων και δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικών βιβλίων και των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικών βιβλίων, ούτε μπορεί να είναι ανώτερο του τριπλάσιου του κατά περίπτωση κατώτερου προστίμου. Για τους σκοπούς του

παρόντος άρθρου, ως μη τήρηση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) λογίζεται και η μη ενημέρωση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) μετά από το πέρας του οριζόμενου από τις σχετικές διατάξεις του ν. [4308/2014](#) χρόνου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Για την εφαρμογή του παρόντος, η μη επίδειξη για οποιονδήποτε λόγο μετά από πρόσκληση του άρθρου 14 των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) στον φορολογικό έλεγχο εξισώνεται με μη τήρηση αυτών.

Το πρόστιμο της παρούσας περίπτωσης δεν επιβάλλεται, εφόσον η μη τήρηση ή ενημέρωση δεν επηρεάζει τη συμμόρφωση με τις φορολογικές υποχρεώσεις και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων ή εφόσον με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο είναι δυνατός ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης και των αντίστοιχων φορολογικών υποχρεώσεων.

β) Στην περίπτωση που κατά τη διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου πρόληψης της παρ. 7 του άρθρου 25 διαπιστώνεται, ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν διαφύλαξε ή δεν προσκόμισε ύστερα από πρόσκληση του άρθρου 14 φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς (Φ.Η.Μ.) και φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι Φ.Η.Μ., επιβάλλεται αναλόγως το πρόστιμο της περ. α), εκτός εάν πριν την έκδοση της σχετικής εντολής ελέγχου έχει δηλωθεί απώλεια των Φ.Η.Μ.»

Επειδή βάσει των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 101 του Ν.4714/2020, με τον οποίο εισήχθη το ως άνω άρθρο 54^Ε, ορίζεται ότι:

« α) Οι διατάξεις της περ. α) της παρ. 1 του άρθρου 54^Ε του ν. [4174/2013](#) εφαρμόζονται για φορολογικά έτη που λήγουν από τις 31.12.2020 και μετά.

β) Οι διατάξεις της περ. β) της παρ. 1 του άρθρου 54^Ε του ν. [4174/2013](#) εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπιστώνονται μετά από την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου...»

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις των ετών 2016 - 2020 εκδόθηκαν βάσει της περίπτωσης β της παραγράφου 1 του άρθρου 54^Ε του ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 90 του Ν.4864/2021, ισχύει από 2/12/2021 σύμφωνα με το άρθρο 97 του ίδιου νόμου και καταλαμβάνει υποθέσεις για τις οποίες μέχρι 29/11/2021 δεν έχουν εκδοθεί οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 90 του ίδιου νόμου.

Επειδή, επιπλέον, η διαπίστωση των περιγραφόμενων στις προσβαλλόμενες πράξεις παραβάσεων έγινε μετά την έναρξη ισχύος του Ν.4714/2020, ήτοι μετά την 31/7/2020, συνάγεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι σύνομες με τα οριζόμενα στο σχετικό άρθρο και απορρίπτεται ως αβάσιμος ο πρώτος ισχυρισμός της προσφεύγουσας.

Επειδή βάσει των διατάξεων του άρθρου 14 – *Πληροφορίες από τον φορολογούμενο* του Κ.Φ.Δ. ισχύει 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...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β της παραγράφου 1 του άρθρου 54^Ε του Κ.Φ.Δ. η μη προσκόμιση από τον φορολογούμενο αρχείων του ΦΗΜ μετά από πρόσκληση του άρθρου 14 επισύρει τις κυρώσεις που ορίζονται στην περίπτωση α της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου, όπως αποτυπώνεται ανωτέρω, εκτός εάν η μη προσκόμιση των ζητηθέντων οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας ή πράξεις/παραλείψεις της Διοίκησης.

Επειδή εν προκειμένω η μη προσκόμιση από την προσφεύγουσα, κατόπιν της υπ' αριθ./7-8-2021 πρόσκλησης του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ., των αρχείων που παρήγαγαν οι ΦΗΜ με αριθμό μητρώου και για τις χρήσεις 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021 δεν οφείλεται σε λόγους ανωτέρους βίας ή πράξεις/παραλείψεις της Διοίκησης, αντιθέτως δε η προσφεύγουσα δεν προέβαλε κανένα λόγο για τον οποίο δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα της φορολογικής αρχής.

Επειδή επιπλέον βάσει των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 54^Ε του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «Πριν από την έκδοση της πράξης επιβολής του προστίμου της παρ. 1, ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του, κατ' εφαρμογή της παρ. 4 του άρθρου 62. Η πράξη επιβολής προστίμου εκδίδεται κατ' ανάλογη εφαρμογή των οριζόμενων στο άρθρο 28.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 – *Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου* - του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου 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.

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 σκοπός του προαναφερθέντος άρθρου είναι να δώσει στον ελεγχόμενο το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης, υποβάλλοντας προκαταβολικά τις αντιρρήσεις του, ήτοι πριν την έκδοση της οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε εμπρόθεσμα τις αντιρρήσεις της, ήτοι εντός 20 ημερών από την κοινοποίηση του υπ' αριθ./14-1-2022 Σημειώματος Διαπιστώσεων και του υπ' αριθ./14-1-2022 Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου και επομένως ορθώς ο έλεγχος προχώρησε στη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου και την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή η προσκόμιση ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών μέρους εκ των ζητηθέντων αρχείων, ήτοι των αρχείων που παρήγαγαν οι φορολογικοί μηχανισμοί το φορολογικό έτος 2021, με το με αριθμό πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2022ΕΜΠ/8-9-2022 συμπληρωματικό υπόμνημα, δεν υποκαθιστά τη μη προσκόμισή τους ενώπιον της φορολογικής αρχής που διενήργησε τον έλεγχο δεδομένου ότι αφενός μεν έγινε μετά την έκδοση των οριστικών πράξεων και αφετέρου η περιγραφόμενη παράβαση αφορά ακριβώς την περίπτωση της μη προσκόμισης.

Ως εκ τούτου, απορρίπτεται ο δεύτερος ισχυρισμός της προσφεύγουσας ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 1/8/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», η οποία εδρεύει στην, με ΑΦΜ, και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Υπ' αριθ./7-6-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου: 30.000,00 ευρώ
2. Υπ' αριθ./7-6-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου: 30.000,00 ευρώ
3. Υπ' αριθ./7-6-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου: 30.000,00 ευρώ
4. Υπ' αριθ./7-6-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου: 30.000,00 ευρώ
5. Υπ' αριθ./7-6-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου: 30.000,00 ευρώ
6. Υπ' αριθ./7-6-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου: 30.000,00 ευρώ

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

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.