



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/12/2022

Αριθμός απόφασης: 3966

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από **28-07-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου Αθηνών, επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ. /01-07-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης της ΙΓ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω Πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών καθώς και την από 01/07/2022 έκθεση ελέγχου προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/07/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 την υπ' αριθμ. /01-07-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης της ΙΓ' Αθηνών επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, η οποία είναι συγκληρονόμος του αποβιώσαντος την 18.6.2011 ΕΠ' ΩΦΕΛΕΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ως προκύπτει εκ της προσκομιζόμενης υπ' αρ. /16.2.2012 συμβολαιογραφικής πράξης της συμβολαιογράφου Αθηνών περί συντάξεως εκθέσεως απογραφής της κληρονομιάς περιουσίας, πρόστιμο ύψους 2.500,00 ευρώ, επειδή δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών για να της παραδώσει, ώστε ακολούθως να κατασχέσει τα φορολογικά στοιχεία έκδοσης 1995 και 1996 της ατομικής επιχείρησης του αποβιώσαντα με ΑΦΜ, αν και της επιδόθηκε σχετική πρόσκληση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρου 25 παρ. 6 του ΚΦΔ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προαναφερθείσα πράξη επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Το νόμω και ουσία αβάσιμο της ενδίκου καταλογιστικής πράξεως αφού δεν διενεργήθηκε οιοσδήποτε έλεγχος ούτε θα μπορούσε να δοθεί οποιοδήποτε στοιχείο, αφού άπαντα είχαν παραληφθεί από το ΣΔΟΕ Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ το έτος 1997 και έκτοτε τηρούνται υπό της φορολογικής Αρχής. (Αποφάσεις ΣτΕ 1752/2011, 274/2010, 283/2010, 2039/2008, 761/2003, 1295/2009, 1422/2008, 1375/2009).

Η φορολογική Αρχή βάσει του διατακτικού των αποφάσεων /2021 και /2021 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών κοινοποίησε στους κληρονόμους του αποβιώσαντος προσκλήσεις προς οικειοθελή παραλαβή ήδη καταρτισθείσας υπηρεσιακής Απόδειξης Παράδοσης μετά των καταγεγραμμένων επ' αυτής, φορολογικών στοιχείων, τα οποία είχαν παραληφθεί από το ΣΔΟΕ Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ το έτος 1997 και έκτοτε τηρούνται υπό της φορολογικής Αρχής. Δηλαδή οι κληρονόμοι κλήθηκαν να συμπράξουν σε μια εικονική διαδικασία κατασχέσεως των στοιχείων της επιχείρησης του αποβιώσαντος και να βεβαιώσουν μηδέποτε γενόμενες υλικές ενέργειες των ελεγκτικών οργάνων.

- Η επιβολή του ενδίκου προστίμου αντίκειται σε κάθε έννοια χρηστής Διοίκησης.

Επειδή σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο αποβιώσας ασκούσε κατά τις υπό κρίση διαχειρίσεις 1995, 1996 δραστηριότητα πολιτικού μηχανικού με αντικείμενο την εκτέλεση δημοσίων έργων για την παρακολούθηση των οποίων τηρούσε βιβλία Β κατηγορίας του τότε ισχύοντος ΚΒΣ.

-Η τότε αρμόδια φορολογούσα Αρχή (ΔΟΥ Ι Αθηνών), υιοθετώντας τα πορίσματα του γενομένου υπό του ΣΔΟΕ ελέγχου, προέβη στην έκδοση και επίδοση των υπ' αρ./2000 (1995) και/2000 (1996) Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου (ΑΕΠ) ΚΒΣ για λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων, οι οποίες κατά παραδοχή των από 22.11.2000 προσφυγών του, ακυρώθηκαν αντιστοίχως με τις υπ' αρ./2004 και/2004 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, για παράβαση ουσιώδους τύπου διαδικασίας, συνισταμένης στην κατάσχεση φορολογικών στοιχείων της άνω επιχειρήσεως με την υπ' αρ./5.9.1997 απόδειξη παραλαβής βιβλίων, αντί της συντάξεως εκθέσεως κατασχέσεως.

-Κατά των άνω πρωτόδικων αποφάσεων, το Δημόσιο άσκησε εφέσεις, οι οποίες έγιναν δεκτές, δια των υπ' αρ./2006 (δ.π.1995)/2006 (δ.π.1996) αποφάσεων, εξαφανίζοντας τις πρωτόδικες αποφάσεις.

-Εν συνεχεία, κατά παραδοχή αιτήσεων, το Συμβούλιο Επικρατείας (Β τμήμα), αναίρεσε με την υπ' αρ./2009 Απόφασή του την εφετειακή υπ' αρ./2006 απόφαση και με την/2009 Απόφασή του την υπ' αρ./2006 εφετειακή απόφαση, για το λόγο ότι η αιτιολογία των εφετειακών αποφάσεων περί την ΜΗ υποχρέωση τήρησης εκ μέρους της φορολογούσας Αρχής του τύπου της προηγούμενης ακροάσεως, ήταν μη νόμιμη και παρέπεμψε την υπόθεση κατά το αιτιολογικό στο Διοικητικό Εφετείο Δικαστήριο, το οποίο και εξέδωσε τις/2011 (δ.π.1995) και/2011 (δ.π.1996) αποφάσεις, με τις οποίες ακυρώθηκε για τον άνω λόγο εκάστη φορολογική εγγραφή.

-Στη συνέχεια η αρμόδια φορολογική Αρχή, ΔΟΥ Δ' Αθηνών εξέδωσε και επέδωσε στους εξ αδιαθέτου συγκληρονόμους επ' ωφελεία απογραφής του αποβιώσαντος την 18.6.2011, κατ' επανάληψη διαδικασίας, την υπ' αρ./6.12.2012 ΑΕΠ ΚΒΣ, (δ.π.1995) και την υπ' αρ./6.12.2012 ΑΕΠ ΚΒΣ, (δ.π.1996).

-Κατά των άνω πράξεων οι κληρονόμοι άσκησαν προσφυγές ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, το οποίο δυνάμει των αντιστοίχων παραπεμπτικών αποφάσεων υπ' αριθμ./2014 και/2014 παρέπεμψε τις εν λόγω προσφυγές προς εκδίκαση ενώπιον του καθ' ύλην αρμοδίου Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών. Κατόπιν της εκδικάσεως στις 9.10.2018 των οικείων προσφυγών ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήματος 27ου Μονομελούς) εκδόθηκαν αντιστοίχως οι υπ' αριθμ./2021 και/2021 αποφάσεις οι οποίες ακύρωσαν τις προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις λόγω της ΑΘΕΡΑΠΕΥΤΗΣ νομικής πλημμέλειας εκδόσεως τους, ωστόσο ανέπεμψαν τις οικείες υποθέσεις στη Διοίκηση για την τήρηση της νόμιμης διαδικασίας.

-Η αρμόδια φορολογική Αρχή, ΔΟΥ Δ' Αθηνών βάσει του διατακτικού των άνω αποφάσεων/2021 και/2021, οι οποίες ακύρωσαν ως άνω τις καταλογιστικές πράξεις, κοινοποίησε στην προσφεύγουσα τις με υπ' αριθμ. πρωτ./28.2.2022 και/16.3.2022 προσκλήσεις προς οικειοθελή παραλαβή ήδη καταρτισθείσας υπηρεσιακής Απόδειξης Παράδοσης μετά των καταγεγραμμένων επ' αυτής, φορολογικών στοιχείων, τα οποία είχαν παραληφθεί από το ΣΔΟΕ Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ το έτος 1997. Στη συνέχεια στις 28/03/2022 υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, μετέβησαν στην οικία της προσφεύγουσας προκειμένου να παραδώσουν και στη συνέχεια να κατασχέσουν τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία, αλλά δεν υπήρχε στην οικία κανείς και για το λόγο αυτό θυροκολλήθηκαν μόνο τα έντυπα απόδειξης παράδοσης με αριθμ. Πρωτ./2022 και/2022,

χωρίς να επαναληφθεί η υλική πράξη της ως άνω αφαιρέσεως και το έντυπο της έκθεσης κατάσχεσης με αριθμ. Πρωτ./2022 και/2022.

Στην συνέχεια η Προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών εξέδωσε και επέδωσε στην προσφεύγουσα, την εξ αδιαθέτου συγκληρονόμο επ' ωφελεία απογραφής του αποβιώσαντος την 18.6.2011, την προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 δυνάμει της οποίας της καταλόγισε πρόστιμο ύψους 2.500,00 ευρώ, επειδή δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση του ελέγχου της Δ.Ο.Υ Δ΄ Αθηνών που της επιδόθηκε, για να της παραδώσει τα φορολογικά στοιχεία ώστε εν συνεχεία να τα κατασχέσει (έκδοσης ετών 1995 και 1996) της ατομικής επιχείρησης του αποβιώσαντος

Επειδή, στο άρθρο 54 παρ. 1 και 2 του Κ.Φ.Δ ορίζεται:

«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:

....

ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,

....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

...

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περ. ε', ζ', η' και ιδ' της παρ. 1,...

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/20.11.2015 με θέμα: “Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)”:

«...δ) Άρνηση συνεργασίας στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου (παρ. 1 περ. ε')
Σε περίπτωση που κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου ο φορολογούμενος αρνείται να συνεργαστεί, π.χ. παρεμποδίζει τον φορολογικό έλεγχο με θετικές ενέργειες ή τους υπαλλήλους που διενεργούν το φορολογικό έλεγχο να κατάσχουν, εφόσον το θεωρούν αναγκαίο, οποιαδήποτε βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, ακόμη και ανεπίσημα, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε').
Επισημαίνεται ότι δεν θεωρείται άρνηση συνεργασίας η μη ανταπόκριση σε αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, διότι τα περιστατικά αυτά εμπίπτουν στην ειδικότερη ρύθμιση της περίπτωσης δ'...»

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1110/18-09-2006 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, δόθηκαν οδηγίες για την Επανάληψη διαδικασίας στην περίπτωση της ακύρωσης απόφασης επιβολής προστίμου λόγω μη σύνταξης έκθεσης κατάσχεσης, όπου αναφέρονται τα ακόλουθα:

«Σύμφωνα με την άποψη του Ειδικού Νομικού Γραφείου Φορολογίας, στην περίπτωση που διοικητικό δικαστήριο ακυρώνει ως νομικώς πλημμελή πράξη της φορολογικής αρχής λόγω παράλειψης σύνταξης έκθεσης κατάσχεσης για την παραλαβή των οικείων βιβλίων, στοιχείων κ.λπ. (είχε συνταχθεί απόδειξη παραλαβής), πρέπει να γίνεται επανάληψη της διαδικασίας, τηρουμένου και του ουσιώδους τύπου που παραλείφθηκε (σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης), ως εξής:

α) Δύο αρμόδιοι φοροτεχνικοί υπάλληλοι της οικείας φορολογικής αρχής, εφοδιασμένοι με δύο εντολές του Προϊσταμένου αυτής (μία για την παράδοση των βιβλίων, στοιχείων κ.λπ. και μία για την εκ νέου διενέργεια κατάσχεσης αυτών), θα μεταβαίνουν στην έδρα του επιτηδευματία. Εκεί θα συντάσσουν έκθεση παράδοσης των βιβλίων, στοιχείων κ.λπ. προς αυτόν (στην περίπτωση επιτηδευματία νομικού προσώπου προς το νόμιμο εκπρόσωπό του), ο οποίος και θα υπογράψει την έκθεση. Στην περίπτωση απουσίας ή μη ανεύρεσης του επιτηδευματία ή του νόμιμου εκπροσώπου του κατά περίπτωση (τούτο πρέπει να αναγράφεται στην έκθεση, διαφορετικά αυτή πάσχει από ακυρότητα) η έκθεση θα υπογράφεται από υπάλληλο, διαχειριστή, συνεργάτη ή συνεταίρο κ.λπ. που θα βρεθεί στην έδρα του επιτηδευματία. Στη συνέχεια οι φοροτεχνικοί υπάλληλοι θα συντάσσουν αμέσως έκθεση κατάσχεσης των ιδίων βιβλίων, στοιχείων κ.λπ. (αναγράφοντας πανηγυρικά σ' αυτή τον τίτλο «Έκθεση Κατάσχεσης»), η οποία θα υπογράφεται από τους ίδιους και από τον επιτηδευματία ή το νόμιμο εκπρόσωπό του ή τον υπάλληλο, διαχειριστή, συνεργάτη ή συνεταίρο κ.λπ. κατά περίπτωση. Αντίγραφο αυτής θα επιδίδεται στο πρόσωπο που τη συνυπέγραψε και θα γίνεται μνεία αυτού στην έκθεση κατάσχεσης.

Σημειώνεται ότι εάν έχει αλλάξει η διεύθυνση της έδρας του επιτηδευματία και η νέα διεύθυνση αυτής έχει γνωστοποιηθεί εγγράφως στο δικαστήριο ή τη φορολογική αρχή, οι φοροτεχνικοί υπάλληλοι θα μεταβαίνουν για τις παραπάνω ενέργειες στη νέα έδρα. Στην περίπτωση που η αλλαγή της έδρας δεν έχει γνωστοποιηθεί, τότε εγκύρως γίνονται οι επιδόσεις στην αρχική διεύθυνση που έχει δηλωθεί (σχετική παράγραφος 3 άρθρου 45 Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας). Σ' αυτή την περίπτωση (όπως και στην περίπτωση που ο επιτηδευματίας, ο νόμιμος εκπρόσωπός του, ο υπάλληλος, ο διαχειριστής, ο συνεργάτης ή συνεταίρος κ.λπ. αρνείται να υπογράψει ή να παραλάβει την έκθεση) οι φοροτεχνικοί υπάλληλοι θα ενεργούν κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 55 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (περί θυροκόλλησης). Ειδικότερα θα συντάσσουν την έκθεση παράδοσης των βιβλίων, στοιχείων κ.λπ. αναφέροντας ότι δεν ευρέθη ο επιτηδευματίας ή ο νόμιμος εκπρόσωπός του στην έδρα ούτε στην κατοικία του ούτε άλλος υπάλληλος, διαχειριστής, συνεργάτης, συνεταίρος κ.λπ. ή ότι αρνήθηκε να υπογράψει ή να παραλάβει την έκθεση και γι' αυτό το λόγο προέβηκαν στη θυροκόλληση της έκθεσης παράδοσης. Στην προκειμένη περίπτωση ο δεύτερος φοροτεχνικός υπάλληλος θα υπογράψει την έκθεση ως μάρτυρας του ότι διενεργήθηκε θυροκόλληση του εγγράφου. Ακολούθως θα προβαίνουν αμέσως στη σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης των ιδίων βιβλίων, στοιχείων κ.λπ. σύμφωνα με όσα προαναφέρονται, την οποία επίσης θα θυροκολλούν, κάνοντας μνεία στην έκθεση ότι δεν βρέθηκε ο επιτηδευματίας ή ο νόμιμος εκπρόσωπός του ούτε άλλος υπάλληλος, διαχειριστής, συνεργάτης ή συνεταίρος κ.λπ.

β) Μετά από τα παραπάνω η έκθεση ελέγχου και οι αποφάσεις επιβολής προστίμου θα κοινοποιούνται στον επιτηδευματία».

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, εξέδωσε την με αριθ./07-12-2021 Εντολή Μερικού Ελέγχου Γραφείου προς Επανάληψη της Διαδικασίας, συνεπεία των ως άνω με α/α:/2021 για τη χρήση 1995 και/2021 για τη χρήση 1996 Αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών - Τμήμα 27° Μονομελές, οι οποίες διαβιβάσθηκαν στη Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ λόγω αρμοδιότητας, σύμφωνα με τις οποίες ακυρώθηκαν οι με αριθ.:/06-12-2012 και/06-12-2012 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου (Α.Ε.Π.) αντίστοιχα.

Ως εκ τούτου η Δ.Ο.Υ., κατ επανάληψη της ως άνω διαδικασίας προέβη στις παρακάτω ενέργειες:

- Και οι τρεις (3) κληρονόμοι του προσεκλήθησαν από την Δ.Ο.Υ. εγγράφως δύο (2) φορές και συγκεκριμένα την 15/03/2022 και την 23/03/2022, ώστε να λάβει χώρα η υλική παράδοση και ακολούθως η κατάσχεση των στοιχείων, όπως ρητά επιτάσσει η ανωτέρω Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, χωρίς ωστόσο να παραστούν, όπως αναλυτικά αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου.

- Ως εκ τούτου την 28/03/2022 υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ μεταβήκανε στις οικίες των τριών (3) κληρονόμων του, προκειμένου να παραδώσουν και ακολούθως να κατασχέσουν τα αναλυτικώς αναφερόμενα στην Απόδειξη Παράδοσης και στη Έκθεση Κατάσχεσης φορολογικά στοιχεία έκδοσης 1995, αλλά και πάλι δεν κατέστη δυνατόν, αφού:

α) κατά την σχετική επίσκεψη τους στην διεύθυνση οικίας των δύο (2) εξ αυτών, ήτοι της προσφεύγουσας και του (μητέρα και υιός), που είχαν κοινή διεύθυνση (.....) και επί ώρα αναμονής δεν υπήρχε στην ως άνω διεύθυνση κατοικίας κανείς τους και

β) κατά την σχετική επίσκεψη τους στην διεύθυνση οικίας της Ι..... στη διεύθυνση: η ανωτέρω κληρονόμος αρνήθηκε να παραλάβει τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία.

Κατόπιν τούτου και καθόσον λόγω των ως άνω ειδικών αντικειμενικών λόγων κατέστη πρακτικώς ανέφικτη η φυσική παράδοση (και ακολούθως κατάσχεση) των ήδη παραληφθέντων ως άνω φορολογικών στοιχείων, θυροκολλήθηκαν μόνο τα αντίγραφα των εντύπων της Απόδειξης Παράδοσης και της Έκθεσης Κατάσχεσης .

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος, βασιζόμενος στην από 15/03/2000 Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία αποτέλεσε και αναπόσπαστο τμήμα της από 08-04-2022 Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ που αφορούσε τον αποβίωσαντα, προέβη για τις χρήσεις 1995 και 1996 σε καταλογισμό των διαπιστωθέντων παραβάσεων Κ.Β.Σ., κατά σύννομο τρόπο και σε αντικατάσταση των ακυρωθεισών Α.Ε.Π. με αριθ./06-12-2012 και/06-12-2012, δι' επαναλήψεως διαδικασίας, ως κατωτέρω:

Καταλόγισε παραβάσεις σε βάρος της ατομικής επιχείρησης (ΑΦΜ:), αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, ο οποίος απεβίωσε την 18/06/2011 και άφησε κληρονόμους, ως άνω, τους: α), με Α.Φ.Μ.:, κατοίκου:, β), με Α.Φ.Μ.:, κατοίκου:, γ), με Α.Φ.Μ.:, κατοίκου:, ως κάτωθι:

1. Με τον υπ' αριθμ. ID/08-04-2022 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου (άρθρο 7§§3&5-ν.4337/2015) για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/1995, επέβαλε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 115.245,78 Χ 40% = 46.098,32 €, διότι ο αποβιώσας ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία του πέντε (5) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής αξίας 112.245.78 € .

2. Με τον υπ' αριθμ./08-04-2022 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου (άρθρο 7§§3&5-ν.4337/2015) για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/1996, επέβαλε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 109.084,37 Χ 40% = 43.633.75 €, διότι ο αποβιώσας ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία του πέντε (5) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής αξίας 109.084,37 € .

Επειδή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 424/2017 Απόφαση του Β' τμήματος του ΣΤΕ « ... εάν η φορολογική αρχή επικαλεσθεί και αποδείξει τη συνδρομή ειδικών αντικειμενικών λόγων ένεκα των οποίων κατέστη πλέον στη συγκεκριμένη περίπτωση πρακτικώς ανέφικτη η εκ νέου αναγκαστική αφαίρεση των ήδη παραληφθέντων βιβλίων και στοιχείων από την επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία, νομίμως εκδίδεται από τη φορολογική αρχή νέα πράξη επιβολής προστίμου του Κ.Β.Σ. με το αυτό περιεχόμενο, χωρίς να επαναληφθεί η υλική πράξη της ως άνω αφαιρέσεως»

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι **συνέτρεξαν ειδικοί αντικειμενικοί λόγοι** ένεκα των οποίων κατέστη πρακτικώς ανέφικτη η εκ νέου αναγκαστική αφαίρεση των ήδη κατασχεθέντων στοιχείων και ως εκ τούτου σύμφωνα με την **ΣΤΕ 424/2017**, νομίμως εκδόθηκαν οι ως άνω Οριστικοί Προσδιορισμοί Προστίμου.

Επειδή ο έλεγχος **δεν παρεμποδίστηκε** καθώς, ως αναλυτικά αναφέρθηκε ανωτέρω, τήρησε την προβλεπόμενη διαδικασία της ΠΟΛ. 1110/18-09-2006 και εξέδωσε πράξεις επιβολής προστίμου για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις που διέπραξε ο αποβιώσας Μάλιστα κατά των παραπάνω πράξεων ασκήθηκαν από τους κληρονόμους του αποβιώσαντος οι με αριθμό πρωτοκόλλου/09-05-2022 και/09-05-2022 ενδικοφανείς προσφυγές ενώπιον της ΔΕΔ, η οποία με τις με αριθμό 30514/03-10-2022 και 3052/03-10-2022 αποφάσεις της αντίστοιχα **απέρριψε** τις ως άνω ενδικοφανείς προσφυγές.

Επομένως στην προκειμένη περίπτωση, **δεν συνέτρεξε περίπτωση μη συνεργασίας της προσφεύγουσας στο έλεγχο**, καθώς με την ενέργεια της να μην ανταποκριθεί στην πρόσκληση του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών που της επιδόθηκε, για να της παραδώσει τα φορολογικά στοιχεία ώστε εν συνεχεία να τα κατασχέσει (έκδοσης ετών 1995 και 1996) της ατομικής επιχείρησης του αποβιώσαντος, **δεν παρεμπόδισε τον φορολογικό έλεγχο με θετικές ενέργειες**, όπως αποδεικνύεται ανωτέρω, έτσι ώστε να δικαιολογείται η από μέρους της φορολογικής διοίκησης επιβολής εις βάρος της προσφεύγουσας προστίμου ύψους 2.500,00 ευρώ για μη συνεργασία στον έλεγχο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/28-07-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της, με **Α.Φ.Μ.** και την ακύρωση :
της υπ' αριθμ. /01-07-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης της ΙΓ' Αθηνών.

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

Συνολικό ποσό : 0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.