



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 28.12.2022

Αριθμός απόφασης: 2452

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αρ.29.06.2022 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του, 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 υπ' αρ.29.06.2022 Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ύψους **250,00€**, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ.δ' και παρ.2 περ.γ' του Κ.Φ.Δ. λόγω, μη προσκόμισης του με αρ.02.09.2020 Τ.Δ.Α. προς την επιχείρηση με την επωνυμία αξίας **1.223,80€** στον έλεγχο το οποίο βρέθηκε καταχωρημένο στο τηρούμενο απλογραφικό βιβλίο εσόδων εξόδων.

Το ως άνω πρόστιμο προέκυψε στα πλαίσια διενεργηθέντος μερικού ελέγχου φ.π.α. και έλεγχο ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, κατόπιν της υπ' αρ./2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Στάλθηκε στον προσφεύγοντα η με αρ.πρωτ...../05.11.2021 πρόσκληση άρθρου 14 ν.4174/2013 με αρ.συστημένης επιστολής RE.....GR με την οποία ζητείτο να τεθούν στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία έτους 2020. Ο προσφεύγων μέχρι και τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου δεν προσκόμισε το με αρ./02.09.2020 Τ.Δ.Α.

Ο προσφεύγων, επιτηδευματίας με κύρια δηλωμένη δραστηριότητα (Μητρώο-TAXIS) Κατασκευή και τοποθέτηση Επιγραφών και δευτερεύουσα μεταξύ άλλων δηλωμένη δραστηριότητα του Λιανικού εμπορίου μεταχειρισμένων ΕΙΧ με έδρα στο είχε προβεί σε έναρξη εργασιών στις 10.01.2018 και κατά την υπό κρίση φορολογική περίοδο 01.01.2020 – 31.12.2020, τηρούσε απλογραφικά βιβλία (Β' Κατηγορίας)

Υπάγεται στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και στο άρθρο 45 του ν. 2859/2000

Η προαναφερθείσα προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 29.06.2022 έκθεσης ελέγχου ΚΦΔ, η οποία συντάχθηκε δυνάμει της με αριθμό/2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιτία ελέγχου, αποτέλεσε η με αρ. πρωτ./07.10.2021 αίτηση του προσφεύγοντα για επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ποσού 28.928,87€ με την υποβολή της με αρ. .../07.10.2021 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. 3^{ου} τριμήνου του 2021.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

-Η προσβαλλόμενη πράξη είναι νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη, αναιτιολόγητη γιατί με βεβαιότητα προσκόμισε στις 18.05.2022 το με αρ./02.09.2020 Τ.Δ.Α. με το υπόμνημα απόψεων Επιπλέον προκύπτει και από την εκτύπωση του αποσταλέντος ηλεκτρονικού μηνύματος προς την φορολογική αρχή στις05.2022 με το οποίο στάλθηκε το εν λόγω στοιχείο (σχετ. 1,2,3)

Ως προς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων 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....3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.»

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/02-05-2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής

των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος – εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 14 § 2 του ν 4174/2013 ορίζεται ότι: 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 με τις διατάξεις του άρθρου 24 §§ 1, 2 του ν 4174/2013 ορίζεται ότι: 1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπο του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου. 2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη

φορολογική διοίκηση. Η φορολογική διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και παρ. 2 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 α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου, δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου, στ) δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική Διοίκηση το διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του, ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές, η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:
α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1, β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, 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...

Επειδή, ο έλεγχος με το με αρ.πρωτ. 31434/05.11.2021 αίτημα παροχής πληροφοριών άρθρου 14 ν 4174/2013, ζήτησε από τον προσφεύγοντα να θέσει στη διάθεση του ελέγχου το με αρ. 27/02.09.2020 Τ.Δ.Α., στο οποίο ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε και έθεσε στον έλεγχο τα ζητηθέντα στοιχεία τα οποία θεωρήθηκαν στις 19.04.2022 (όπως αναγράφονται στη σελ.4 της από 29.06.2022 οικείας έκθεσης ελέγχου ΚΦΔ), εκτός του με αρ. 27/02.09.2020 Τ.Δ.Α.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου για την μη ανταπόκριση του προσφεύγοντα στο ως άνω αίτημα συντάχθηκε έκθεση ελέγχου ΚΦΔ και εκδόθηκε η

προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου κατά παράβαση του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 2 περ. δ' του ΚΦΔ.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στις 18.05.2022 έθεσε στη διάθεση του ελέγχου το ως άνω φορολογικό στοιχείο με το υπόμνημα απόψεων που υπέβαλε στη φορολογική αρχή καθώς και από την εκτύπωση του αποσταλέντος ηλεκτρονικού μηνύματος προς την φορολογική αρχή στις 19.05.2022 προκύπτει η υποβολή του εν λόγω στοιχείου (σχετ. 1,2,3) τα οποία προσάγει εκ νέου με την ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, εν προκειμένω από τα διαλαμβανόμενα του φακέλου προκύπτει ότι στις 18.05.2022 έθεσε στη διάθεση του ελέγχου το με αρ.02.09.2020 Τ.Δ.Α. ύστερα από το με αρ.πρωτ./05.11.2021 αίτημα παροχής πληροφοριών άρθρου 14 ν 4174/2013, ήτοι πέραν της οριζόμενης προθεσμίας του άρθρου 14 ν.4174/2013, ακόμη δε και πέραν της παρέκτασης από τον έλεγχο του χρόνου ανταπόκρισης την 19.04.2022.

Για τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ.01.08.2022 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του, με ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ' αρ.29.06.2022 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου

-Η υπ' αρ.29.06.2022 Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2022

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2022: **250,00€**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.