



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

E-mail : ded.ath@aade.gr

**Καλλιθέα 12.01.23
Αριθμός Απόφ. 105**

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε Α.Φ.Μ. κατοίκουκατά της με αριθμόΠράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παράγ.1δ' του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα μ' αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω οριστική πράξη του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ , καθώς και την απόέκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος του Προισταμένου της ΥΕΔΔΕ Αττικής επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας αιτείται την ακύρωση.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε Α.Φ.Μ. η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα δεδομένου ότι η κοινοποίησή της υπ' αρθ'ΠΕΠ με την έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής συντελέστηκε με την υπ' αρθ' πρωτ.συστημένη επιστολή την και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ , Α΄ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ,Τμήμα Α2, Προληπτικών ελέγχων με την υπ' αρθ'εντολή διενήργησε έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/14 & 4174/14 στην επιχείρηση του ως άνω προσφεύγοντα για την ολοκλήρωση του οποίου αναζήτησε τα βιβλία και τα φορολογικά ηλεκτρονικά αρχεία txt του υπ' αρθ'ΦΗΜ στον υπολογιστή αυτής των φορολογικών ετών 2017 – 2018 , τα οποία κατέσχεσε με τις υπ' αρθ'εκθέσεις κατάσχεσης. Επειδή μέρος των ζητηθέντων φορολογικών ηλεκτρονικών αρχείων txt του υπ' αρθ'ΦΗΜ δεν τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου η Φορολογική Αρχή αιτήθηκε από τον προσφεύγοντα την προσκόμιση αυτών με την υπ' αρθ'πρόσκληση διάθεσης λογιστικών αρχείων, πλήν όμως αυτός δεν προσκόμισε αυτά έως την ταχθείσα με την ως άνω πρόσκληση ημερομηνία. Κατά συνέπεια η Φορολογική Αρχή λόγω της μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων εξέδωσε την υπ' αρθ'ΣΔΕ-Κλήση σε ακρόαση και την υπ' αρθ'πράξη προσωρινού προσδιορισμού. Στην συνέχεια η Φορολογική Αρχή εξέδωσε εκ νέου πρόσκληση διάθεσης των ίδιων ως άνω λογιστικών αρχείων, που έλαβε αριθμό, ΣΔΕ-Κλήση σε ακρόαση που έλαβε αριθμόκαι πράξη προσωρινού προσδιορισμού που έλαβε αριθμό και απέστειλε αυτές στην Δ.Ο.Υ. ΑΜΦΙΣΣΑΣ με το υπ' αρθ' πρωτ.έγγραφο της για κοινοποίηση αυτών στον προσφεύγοντα, η οποία αν και έγινε στίς εν τούτοις ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στις αιτιάσεις του ελέγχου έως την σύνταξη της έκθεσης ελέγχου από την ΥΕΔΔΕ Αττικής.

Κατόπιν τούτου οι ελεγκτές της ΥΕΔΔΕ Αττικής συνέταξαν την από Έκθεση Μερικού Ελέγχου από το γραφείο εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) την οποία κοινοποίησαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ με το υπ' αρθ' πρωτ. ΥΕΔΔΕδιαβιβαστικό έγγραφο για έκδοση ΠΕΠ. Ακολούθως η Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ εξέδωσε την υπ' αριθμ'πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/13 με επιβληθέν σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο για μη ανταπόκριση σε αίτημα της φορολογικής αρχής για διάθεση λογιστικών αρχείων σύμφωνα με τα άρθρο 15

του ΚΦΔ ποσού 250,00 €, κατά τα εις το άρθρο 54 παράγ. 15' και παράγ. 2' ΚΦΔ οριζόμενα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι ο ίδιος παρείχε πλήρη πρόσβαση στους ελεγκτές στα στοιχεία της επιχείρησης, τα οποία τηρούνταν ηλεκτρονικά, οι οποίοι άντλησαν φυσικό αντίγραφο και στη συνέχεια, εν όψει της πρόσκλησης της φορολογικής αρχής με υπεύθυνη δήλωση μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου δήλωσε την πρόθεση του για διάθεση των αρχείων σ' αυτούς.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 § 1 & 5 του Ν 4308/14 (Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία) ορίζεται ότι:

1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματος της αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγ. 1, 5 και 14 (Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος) του ν.4308/14 ορίζονται ότι :

1) Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

« 5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντοτητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

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 (Πληροφορίες από τον φορολογούμενο) του **ΚΦΔ** 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.

3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000), υποβάλλουν καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Οι καταστάσεις του προηγούμενου εδαφίου αφορούν φορολογικά στοιχεία που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση, καθώς και την εκπλήρωση του σκοπού των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου. Για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα.

4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται ο χρόνος υποβολής των καταστάσεων, ο τρόπος, η διαδικασία, η έκταση εφαρμογής, το ύψος της αξίας των στοιχείων, ο τρόπος επιβεβαίωσης και κάθε άλλο θέμα σχετικά με την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου.

5. Ο Διοικητής της Α.Α.Δ.Ε. με απόφασή του μπορεί να ορίζει κατηγορίες φορολογουμένων, οι οποίοι υποχρεούνται να παρέχουν αυτομάτως πληροφορίες για την επιχειρηματική τους δραστηριότητα, τον τρόπο, το χρόνο και τη διαδικασία υποβολής των πληροφοριών αυτών, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.

Επειδή σύμφωνα με το Άρθρο 54 §§ 1 & 2 περίπ. α (Διαδικαστικές παραβάσεις) του **ΚΦΔ** 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).....β).....γ).....

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή

στοιχείων,

ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α).....β).....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, με τις διατάξεις του άρθρου 171 § § 1 & 4 του ΚΔΔ ορίζεται ότι: « 1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται 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, από τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν. 2690/1999 ορίζεται ότι:

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.

2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1252/15 γ)Μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (παρ. 1 περ. δ') ορίζονται ότι :

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 ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή ισχυρίζεται ότι ο ίδιος παρείχε πλήρη πρόσβαση στους ελεγκτές στα στοιχεία της επιχείρησης, τα οποία τηρούνταν ηλεκτρονικά, οι οποίοι άντλησαν φυσικό αντίγραφο και στη συνέχεια, εν όψει της πρόσκλησης της φορολογικής αρχής με υπεύθυνη δήλωση μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου δήλωσε

την πρόθεση του για διάθεση των αρχείων σ' αυτούς, αναγράφοντας επακριβώς σ' αυτήν ότι : « σας δηλώνω ότι στις σας παρείχα πλήρη πρόσβαση στον υπολογιστή με s/n του καταστήματός μου απο την οποία αντλήσατε φυσικό αντίγραφο με τα στοιχεία ως είχαν.τα ίδια στοιχεία περιέχονται ελεύθερα στη διάθεση σας και μπορείτε οποτεδήποτε να τα αντλήσετε.σε καμιά περίπτωση δεν αρνήθηκα ουτε αρνούμαι την επίδειξη οποιουδήποτε στοιχείου μου ζητηθεί».

Επειδή η ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ στα πλαίσια του επιτόπιου ελέγχου στην επιχείρηση του προσφεύγοντα παρέλαβε με σχετικές εκθέσεις κατασχέσεων το τηρούμενο βιβλίο εσόδων - εξόδων των ετών 2017 - 2018 με αρίθμηση ελέγχου 1-52 φύλλα και τα φορολογικά ηλεκτρονικά αρχεία του ΦΗΜ , ήτοι φυσικό αντίγραφο του σκληρού δίσκου από τον Η/Υ ,Ζήτα (z-out)-συγκεντρωτικές καταστάσεις αποδείξεων του ΦΗΜ με αρθ' μητρώουαπό αρθ. Ζ 90-Ζ174 και Ζ 175-Ζ265 και Ζήτα του ΦΗΜ με αρθ' . Μητρώουμε αριθμ. από Ζ 855 - 865 και Ζ 867 - 881. Ο έλεγχος μετά την διαπίστωση ότι στον Η/Υ της επιχείρησης είχαν αποθηκευτεί μέρος των φορολογικών ηλεκτρονικών αρχείων txt των ετών 2017 & 2018 για την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων ζήτησε από τον προσφεύγοντα την προσκόμιση των βιβλίων και φορολογικών ηλεκτρονικών αρχείων txt του υπ' αρθ'ΦΗΜ αυτών με την υπ' αρθ'πρόσκληση διάθεσης λογιστικών αρχείων, πλήν όμως αυτός δεν προσκόμισε αυτά έως την ταχθείσα με την ως άνω πρόσκληση ημερομηνία. Κατά συνέπεια η Φορολογική Αρχή λόγω της μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων εξέδωσε την υπ' αρθ'ΣΔΕ-Κλήση σε ακρόαση και την υπ' αρθ'πράξη προσωρινού προσδιορισμού . Στην συνέχεια η Φορολογική Αρχή εξέδωσε εκ νέου πρόσκληση διάθεσης των ίδιων ως άνω λογιστικών αρχείων, που έλαβε αριθμό, ΣΔΕ-Κλήση σε ακρόαση που έλαβε αριθμόκαι πράξη προσωρινού προσδιορισμού που έλαβε αριθμόκαι απέστειλε αυτές στην Δ.Ο.Υ. ΑΜΦΙΣΣΑΣ με το υπ' αρθ' πρωτ.έγγραφό της για κοινοποίηση αυτών στον προσφεύγοντα, η οποία αν και έγινε στίς εν τούτοις ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στις αιτιάσεις του ελέγχου έως την σύνταξη της έκθεσης ελέγχου από την ΥΕΔΔΕ Αττικής.

Κατόπιν τούτου οι ελεγκτές της ΥΕΔΔΕ Αττικής συνέταξαν την από Έκθεση Μερικού Ελέγχου από το γραφείο εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) την οποία κοινοποίησαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ με το υπ' αρθ' πρωτ. ΥΕΔΔΕδιαβιβαστικό έγγραφο για έκδοση ΠΕΠ. Ακολούθως η Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ εξέδωσε την υπ' αριθμ'πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/13 με επιβληθέν σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο για μη ανταπόκριση σε αίτημα της φορολογικής αρχής για διάθεση λογιστικών αρχείων σύμφωνα με τα άρθρο 15 του ΚΦΔ ποσού 250,00 €, κατά τα εις το άρθρο 54 παράγ. 1δ' και παράγ. 2γ' ΚΦΔ οριζόμενα.

Επειδή , εν προκειμένω , δεδομένου ότι η Φορολογική Αρχή έλαβε γνώση με σχετικές εκθέσεις κατασχέσεων του τηρούμενου βιβλίου εσόδων - εξόδων των ετών 2017 - 2018 και μέρους των φορολογικών ηλεκτρονικών αρχείων txt των ιδίων ετών τα υπόλοιπα των οποίων ζήτησε από την επιχείρηση με σχετική πρόσκληση πλήν όμως αυτή δεν

προσκόμισε αυτά , ει μη μόνον γνωστοποίησε στην Φορολογική Αρχή με υπεύθυνη δήλωση, μόνο την πρόθεσή της για προσκόμιση αυτών με αποτέλεσμα να μην πραγματοποιηθούν πλήρως οι ελεγκτικές επαληθεύσεις .

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από Έκθεση Μερικού ελέγχου από το γραφείο των διατάξεων του ν. 4308/14 (ΕΛΠ) & ν. 4174/13 της ΥΕΔΔΕ Αττικής επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη , κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της με αριθμόΠράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παράγ.1δ' του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ

Φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα Απόφαση:

Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ

1 X 250,00 € = 250,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ
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.