



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604534
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 02/12/2019

Αριθμός απόφασης: 3271

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 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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 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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 03/07/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ. /14.05.2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. /2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2018, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.
7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2019 έγγραφο της υπηρεσίας μας προς τον προσφεύγοντα.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03/07/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη 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' αριθμ. /14.05.2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο, ποσού 2.500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ. η' και §2 περ. ε', καθόσον δεν διαφύλαξε την με αριθμό μητρώου Φ.Τ.Μ., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 του ν. 4308/2014 και του άρθρου 13 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με το άρθρο 3 § 1 περ. β' του ν. 4337/2015.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ βάσει του πορίσματος της από 14/05/2019 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της ως άνω Δ.Ο.Υ., κατόπιν της με αριθ. πρωτ. /09.01.2019 Δ.Ο.Υ. υπεύθυνης δήλωσης του Ν.1599/1986 που υπέβαλε ο προσφεύγων στην Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ με την οποία δήλωσε την παύση της Φ.Τ.Μ. με λόγω κλοπής την 20-12-2018 που έγινε στην λαϊκή αγορά που πουλούσε τα εμπορεύματα του, στην οδό, βάσει αντιγράφου του βιβλίου συμβάντων της Αστυνομίας την 20-12-2018.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

- Παραβίαση του συνταγματικά κατοχυρωμένου δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης του διοικούμενου. Η επιβολή ενός δυσμενούς διοικητικού μέτρου πρέπει να έπεται της προηγούμενης ακρόασης του επιβαρυνόμενου ιδιώτη, διότι δια των κυρώσεων περιορίζεται η ελευθερία του. Ακόμα και όταν δεν προβλέπεται ρητώς από τον νόμο η κλήση για παροχή εξηγήσεων του διοικούμενου, πρέπει να καλείται αυτός προς υπεράσπιση της άσκησης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης, το οποίο κατοχυρώνεται ρητά στο άρθρο 20 παρ.2 του Συντάγματος και επομένως δεν μπορεί να καταργηθεί νομοθετικά έχοντας υπέρτερη τυπική ισχύ.
- Η κλοπή της ΦΤΜ έγινε στον χώρο της εργασίας του και συγκεκριμένα στις 20-12-2018 στην λαϊκή αγορά που πωλούσε νόμιμα τα εμπορεύματα του στην οδό κατά την χρονική περίοδο μεταξύ 16.30 μμ με 17.00 μμ όταν μάζευε τα εναπομείναντα εμπορεύματα του από τον πάγκο του και τα μετέφερε στο φορτηγό του, άγνωστος του έκλεψε την παραπάνω ΦΤΜ. Την κλοπή της ταμειακής μηχανής δήλωσε στο Αστυνομικό Τμήμα Γαλασίου την επόμενη ημέρα (21-12-2018) γιατί ήταν αργά απόγευμα και ήθελε να μεταβεί στην λαχαναγορά να αγοράσει εμπορεύματα για την επόμενη ημέρα καθώς και να αγοράσει καινούργια ΦΤΜ. Περαιτέρω δήλωσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Νίκαιας δια της με αριθμό πρωτ. /9-1-2019 υπεύθυνης

δήλωσής του την κλοπή της ΦΤΜ και κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ, αντίγραφο από το δελτίο συμβάντων του Τμήματος Ασφαλείας Γαλασίου.

- Επίκληση της υπ' αρ.614/14-02-2019 απόφασης της Δ.Ε.Δ. με την οποία δικαιώθηκε παρόμοια υπόθεση.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:

α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου.

β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.

3. Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13§§1,2 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, 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.

2. Τα «λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί» πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54§1περ. η' και §2περ. ε' 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:

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:

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε', ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1252/2015 στο άρθρο 13 διευκρινίζεται ότι:

«.....Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι.....».

Επειδή, στο υπ' αριθμ. 1076635/16/0015/14.7.2008 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών αναφέρονται τα εξής:

5. Περαιτέρω, από τη δικαστηριακή και διοικητική νομολογία έχει γίνει δεκτό ότι για να μην επιβληθεί πρόστιμο για απώλεια φορολογικών στοιχείων (συμπεριλαμβανομένου του φορολογικού μηχανισμού - φ.τ.μ., ταξιμέτρου κ.λπ) που επήλθε συνεπεία ανωτέρας βίας, δηλαδή γεγονότος απρόβλεπτου που δεν μπορούσε να αποτραπεί με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης (πχ, πυρκαγιά, πλημμύρα κ.λπ.), ο υπόχρεος πρέπει να έχει επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξη αυτών. Ουσιαστικά η διοίκηση με την ρητή αναφορά στις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 8θ', ότι δεν επιβάλλεται πρόστιμο αν η μη διαφύλαξη οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανωτέρα βία, υιοθέτησε την σχετική δικαστηριακή νομολογία:

«Σ.τ.Ε. 1664/1971: Δεν υπόκειται σε πρόστιμο ο επιτηδευματίας που εκλυθεί στην τήρηση των βιβλίων και στοιχείων ή την κανονική τήρησή τους λόγω ανωτέρας βίας, δηλαδή από γεγονός απρόβλεπτο που δεν μπορούσε να αποτραπεί με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης.
Σ.τ.Ε. 935/1977: Δεν επιβάλλεται πρόστιμο ... στον επιτηδευματία που δεν διαφύλαξε τα βιβλία και τα στοιχεία συνεπεία κλοπής, εφόσον αποδείξει ότι έδειξε την δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξή τους.».

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 1120200/1612/0015/15.4.2008 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, τόσο για την απώλεια φορολογικού μηχανισμού όσο και για την κλοπή αυτού, ισχύουν αναλόγως οι ίδιες οδηγίες που έχουν δοθεί στις Δ.Ο.Υ. για μη επιβολή προστίμων και για τις περιπτώσεις μη διαφύλαξης στοιχείων (αφού και οι μηχανισμοί ενταμιεύουν τα φορολογικά δεδομένα στοιχείων), όταν από τα πραγματικά περιστατικά αποδεικνύεται στη φορολογική αρχή από το φορολογούμενο ότι η δήλωση απώλειας φορολογικού μηχανισμού λόγω ανωτέρας βίας, δεν είναι πρόσχημα και σε συνδυασμό με τα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομίσει (π.χ. εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης, εκθέσεις αστυνομικής αρχής κ.λπ.) να προκύπτει ότι επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για τη φύλαξή τους, αλλά παρά τα μέτρα που είχε λάβει, το γεγονός δεν μπόρεσε

να αποτραπεί. Το πότε υπάρχει ανωτέρα βία είναι θέμα πραγματικό και κρίνεται από τα πραγματικά περιστατικά και τα προαναφερόμενα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομίσει ο φορολογούμενος στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., στον οποίο ανήκει και η αρμοδιότητα εξέτασης και εκτίμησης των πραγματικών αυτών περιστατικών.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων προσήλθε στην Δ.Ο.Υ ΝΙΚΑΙΑΣ και με την με αριθ. πρωτ. / **09.01.2019 υπεύθυνη δήλωση** του Ν.1599/1986 **δήλωσε την παύση** της Φ.Τ.Μ. με **λόγω κλοπής την 20-12-2018** που έγινε, όπως ισχυρίζεται, στην λαϊκή αγορά στην οδό βάσει αντιγράφου του βιβλίου συμβάντων της Αστυνομίας.

Επειδή, ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, εξέδωσε την **αριθμό / 21-3-2019 εντολή έλεγχου** για διενέργεια μερικού φορολογικού έλεγχου της περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4174/2013, και ο έλεγχος συνέταξε την από 14-05-2019 έκθεση έλεγχου επιβολής προστίμου την οποία μαζί με την προσβαλλόμενη πράξη κοινοποίησε στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση του προσφεύγοντα με την αρ. πρωτ. /16-05-2019 συστημένη επιστολή (.....GR) με βάση το άρθρο 5 παρ. 5 του ν.4174/2013.

Επειδή, στο φάκελο της υπόθεσης βρίσκεται το από 21/12/2018 και με αρ.πρωτ. αντίγραφο εγγραφής στο τηρούμενο βιβλίο αδικημάτων & συμβάντων της 21-12-2018 με αριθμό σειράς του Τμήματος Ασφαλείας Γαλατσίου, στο οποίο αναφέρεται ότι την 21/12/2018 μετέβη στο ανωτέρω τμήμα ο προσφεύγων και κατήγγειλε ότι την προηγούμενη ημέρα (20-12-2018) κατά το χρονικό διάστημα από 16,30μμ έως 17,00μμ στην λαϊκή αγορά που πουλούσε τα εμπορεύματα του και ενώ μάζευε αυτά από τον πάγκο του, άγνωστος του έκλεψε την ΦΤΜ.

Επειδή, ο προσφεύγων δήλωσε, την απώλεια (ημερομηνία απώλειας 20-12-2018 κατά δήλωση του) της με αριθμό μητρώου Φ.Τ.Μ., στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Νίκαιας την 9/1/2019, ήτοι μετά την πάροδο της δεκαήμερης προθεσμίας που ορίζεται στο άρθρο 12§14 του ν. 4308/2014.

Επειδή, με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2019/11-11-2019 (RE GR) έγγραφο της υπηρεσίας μας ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει τα δελτία ημερησίας κίνησης (Ζ) τα οποία εκδόθηκαν από την απολεσθείσα ΦΤΜ καθώς και αντίγραφο από το τηρούμενο βιβλίο Εσόδων-Εξόδων στο οποίο να εμφανίζονται καταχωρημένα τα εν λόγω δελτία ημερησίας κίνησης (Ζ), για το διάστημα από 01-01-2018 έως και 20-12-2018 (ημερομηνία που έγινε η απώλεια της ΦΤΜ κατά δήλωση του προσφεύγοντα), χωρίς όμως ο προσφεύγων να τα προσκομίσει μέχρι την έκδοση της παρούσης απόφασης.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι με την υπ'αριθμ.614/14-02-2019 απόφαση της ΔΕΔ, δικαιώθηκε παρόμοιο υπόθεση και ως εκ τούτου θα πρέπει να γίνει δεκτή και η δική του προσφυγή.

Επειδή, όσον αφορά την ανωτέρω περίπτωση, ο προσφεύγων, με την ενδικοφανή προσφυγή του προσκόμισε επιπλέον και τα αντίγραφα από τα Δελτία Ημερήσιας Κίνησης τα οποία είχαν εκδοθεί από την απωλεσθείσα Φ.Τ.Μ. καθώς και τα αντίγραφα από το βιβλίο εσόδων-εξόδων στο οποίο τα εν λόγω αντίγραφα εμφανίζονταν καταχωρημένα. Συνεπώς, αφενός διαπιστώθηκε ότι δεν υπήρχε πρόθεση απόκρυψης εσόδων από την φορολογική αρχή και αφετέρου δεν αποδείχτηκε αμέλεια από πλευράς του.

Επειδή, με το από 11-11-2019 έγγραφο μας (ως ανωτέρω) ο προσφεύγων παρότι κλήθηκε από την Υπηρεσία μας να προσκομίσει τα Δελτία Ημερήσιας Κίνησης και το τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων προκειμένου να ληφθούν υπόψη κατά την έκδοση της απόφασης, δεν ανταποκρίθηκε. Συνεπώς, ο προσφεύγων αβάσιμα επικαλείται την υπ.αρ. 614/14-02-2019 απόφαση μας, καθώς αυτή ερείδεται επί διαφορετικών πραγματικών περιστατικών και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του απορρίπτεται.

Επειδή, συνεπώς, στην προκειμένη περίπτωση, η κλοπή της επίμαχης ταμειακής μηχανής προκύπτει μόνο κατά δήλωση του προσφεύγοντα και δεν στοιχειοθετείται η ύπαρξη ανωτέρας βίας κατά την έννοια των προαναφερομένων διατάξεων, καθόσον δεν προσκομίσθηκαν αποδεικτικά στοιχεία (π.χ. έκθεση πραγματογνωμοσύνης ή αστυνομικής αρχής).

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι άκυρη η προσβαλλόμενη πράξη, λόγω μη κοινοποίησης έγγραφης κλήσης σε ακρόαση.

Επειδή, από την θέση σε ισχύ του Ν. 4174/2013 εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 62 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: « **4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.**».

Επειδή με την με αρ. πρωτ.: **ΔΕΛ Α 1069048 2.5.2014** (ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ) με θέμα: «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23, 25, 27, 28, 34, 62 και 66 του [ν.4174/2013](#) "Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας"», παρασχέθηκαν οι απαραίτητες ερμηνευτικές οδηγίες για την «ορθή» και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων που αναφέρονται στο παραπάνω θέμα, σύμφωνα με τις οποίες:

«.....[Άρθρο 62](#)

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι οι διατάξεις του Κ.Φ.Δ. και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου και την είσπραξη, εφαρμόζονται ανάλογα και για τις πράξεις επιβολής προστίμου δηλαδή κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου.

Με το σημείωμα διαπιστώσεων καλείται ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση (σχετ. διατ. ν. [4254/2014](#) Κεφ. Α' [άρθρο πρώτο, παράγρ. Δ, υποπαράγραφος Δ2](#)), να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με την επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμου. Στη συνέχεια συντάσσεται έκθεση ελέγχου και εκδίδεται οριστική πράξη επιβολής προστίμου.

Σημειώνεται ότι δεν κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου στις περιπτώσεις πράξεων επιβολής προστίμων που αφορούν διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για τις πράξεις επιβολής προστίμων τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.....»

Επειδή, οι παραβάσεις του άρθρου 54 του Κώδικα (ν. 4174/2013), όπως εν προκειμένω, είναι διαδικαστικές παραβάσεις, για τις οποίες από την ανωτέρω διάταξη ορίζεται σαφώς ότι η φορολογική αρχή δεν έχει υποχρέωση να καλεί εγγράφως το ευθυνόμενο πρόσωπο, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβασίμως προβαλλόμενος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 03.07.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας επιχείρησης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2018:

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. 4174/2013: Συνολικό ποσόν 2.500,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.