



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01/12/2023

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

Αριθμός απόφασης:2023

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604565
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 (ΑΑΔΕ)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 1069/4-3-2014 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 Αναπληρωτή Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονική ενδικοφανή προσφυγή του, διεύθυνση, κατά :

- της υπ' αριθμ. Οριστικής Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΕΛΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ φορολογικών ετών 2016-2019
- της υπ' αριθμ. Οριστικής Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΕΛΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ φορολογικού έτους 2020,

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΕΛΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ φορολογικών ετών 2016-2019 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 250,00 ευρώ λόγω μη ανταπόκρισης στο με αριθμ. αίτημα της φορολογικής διοίκησης για διάθεση λογιστικών αρχείων και στοιχείων φορολογικών ετών 2016-2019, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 5 παρ 14 του ν 4308/2014(ΕΛΠ) και 14, 23 και 24 του ΚΦΔ.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΕΛΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ φορολογικού έτους 2020 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 15982,31 ευρώ λόγω μη ανταπόκρισης στο με αριθμ. αίτημα της φορολογικής διοίκησης για διάθεση λογιστικών αρχείων και στοιχείων φορολογικού έτους 2020, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 5 παρ 14 του ν 4308/2014(ΕΛΠ) και 14, 23 και 24 του ΚΦΔ.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από Εκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ΕΛΠ και ΚΦΔ της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ/Α ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ/ΤΜΗΜΑ Α3 ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ, οι οποίες εκδόθηκαν δυνάμει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου.

Συνεπεία της ανωτέρω εντολής οι αρμόδιοι ελεγκτές μετέβησαν στην έδρα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, όπου του επέδωσαν την υπ' αρ. Πρόσκληση Προσκόμισης Βιβλίων & Στοιχείων για τα φορολογικά έτη από 2016 έως και 2020.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση και δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα με την προαναφερόμενη πρόκληση έγγραφα. Κατόπιν τούτου, συντάχθηκε το υπ' αρ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) με ενσωματωμένη Κλήση προς ακρόαση, με το οποίο καταλογίστηκε παράβαση σε βάρος της ατομικής του επιχείρησης για τη μη ανταπόκριση σε αίτημα της φορολογικής αρχής για παροχή πληροφοριών και εξεδόθη ο υπ' αρ. Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου, αντίγραφα των οποίων επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα.

Στην συνέχεια προσφεύγων υπέβαλε στην ΥΕΔΔΕ Αττικής το υπ' αρ. υπόμνημά του και ισχυρίστηκε ότι εκ παρανοήσεως δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα με την υπ' αρ. πρόσκληση έγγραφα και ότι η εν λόγω πρόσκληση δεν αναρτήθηκε στο προσωπικό λογαριασμό στην ΑΑΔΕ

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία λόγω παρανόησης
- Όταν αντιλήφθηκε το λάθος του έθεσε τα βιβλία και στοιχεία στην διάθεση του ελέγχου
- Το πρόστιμο δεν θα έπρεπε να επιβληθεί γιατί δεν επηρεάστηκαν οι λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις του και η υποβολή δηλώσεων και η διοίκηση είχε άλλα πρόσφορα μέσα για να αντλήσει τις πληροφορίες που χρειαζόταν.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του ΚΦΔ, 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 14 του άρθρου 5 « Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014, ορίζεται ότι:

«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, με τις διατάξεις των παρ. 1 & 2 του άρθρου 24 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και των 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 για τη διενέργεια του ελέγχου προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από τον φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό 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 τη μορφή 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 το άρθρο 54Ε «Πρόστιμα για παραβάσεις μη τήρησης λογιστικών αρχείων και μη διαφύλαξης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) και φορολογικών μνημών και αρχείων που δημιουργούν οι Φ.Η.Μ.» του ΚΦΔ:

«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 απλογραφικού λογιστικού συστήματος ή των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, 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 απλογραφικού λογιστικού συστήματος, 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 άρθρου, 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, 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..

2. Πριν από την έκδοση της πράξης επιβολής του προστίμου της παρ. 1, ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή 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.

3. Το πρόστιμο του παρόντος άρθρου είναι αυτοτελές. Κατ' εξαίρεση, σε περίπτωση έκδοσης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος (χρήση) στο οποίο έχουν διαπιστωθεί παραβάσεις της παρ. 1, το πρόστιμο του παρόντος άρθρου μειώνεται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%). Η ανωτέρω μείωση δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που το ποσό του φόρου εισοδήματος και του προστίμου του άρθρου 58 της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού υπολείπεται του πενήντα τοις εκατό (50%) του προστίμου του παρόντος άρθρου, στην περίπτωση δε αυτή το εν λόγω πρόστιμο μειώνεται κατά ποσό που ισούται με το άθροισμα του φόρου εισοδήματος και του προστίμου του άρθρου 58 της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού.

4. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, μετά από εισήγηση του Διοικητή, δύναται να καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2028/2023 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή του άρθρου 54Ε ΚΦΔ (ν.4987/2022 - Α' 206), σχετικά με την επιβολή προστίμων για παραβάσεις μη τήρησης λογιστικών αρχείων και μη διαφύλαξης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ) και φορολογικών μνημών και αρχείων που δημιουργούν οι ΦΗΜ», μεταξύ άλλων διευκρινίζονται:

«.....3.4. Για την εφαρμογή του παρόντος, η μη επίδειξη για οποιονδήποτε λόγο μετά από πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) στον φορολογικό έλεγχο εξισώνεται με μη τήρηση αυτών.

4.2. Ως μη τήρηση των λογιστικών αρχείων για τους σκοπούς του άρθρου 54^Ε ΚΦΔ νοούνται και:
4.2.1. Η μη ενημέρωση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) εντός του οριζόμενου από τις σχετικές διατάξεις του ν. 4308/2014 χρόνου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

4.2.2. Η μη επίδειξη στον φορολογικό έλεγχο, για οποιονδήποτε λόγο, των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) της περιόδου για την οποία έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος από τις σχετικές διατάξεις του ν. 4308/2014 χρόνος ενημέρωσής τους για την έγκαιρη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

4.3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου επισημαίνεται ότι ως λογιστικά αρχεία (βιβλία) νοούνται τα αρχεία (βιβλία) που ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4308/2014, ήτοι

απλογραφικά βιβλία και διπλογραφικά βιβλία. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις του άρθρου 16 του ν. 4308/2014 (π.χ. ισολογισμός, κατάσταση αποτελεσμάτων κ.λπ.) δεν περιλαμβάνονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) για τους σκοπούς του άρθρου 54Ε ΚΦΔ και συνεπώς τυχόν παρατυπίες στην σύνταξή τους δεν επισύρουν το πρόστιμο του άρθρου αυτού. 5. Υπολογισμός προστίμου.....»

Επειδή, στην από έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΕΛΠ και ΚΦΔ της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, που αποτελεί νόμιμη αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων, λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους στοιχειοθετούνται οι καταλογιζόμενες παράβασεις του άρθρου 54 Ε του Κ.Φ.Δ. .

Συγκεκριμένα από την ως άνω έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι ο Προϊστάμενος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ εξέδωσε για τον προσφεύγοντα την με αριθμό εντολή φορολογικού ελέγχου – έρευνας με ελεγχόμενη περίοδο τα φορολογικά έτη 2016-2020.

Με την υπ' αριθμ. πρωτοκόλλου Πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ της ως άνω Υπηρεσίας ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα, μεταξύ άλλων, εντός πέντε ημερών (5) για τα ελεγχόμενα έτη 2016, 2017, 2018, 2019 και 2020 η προσκόμιση των τηρούμενων λογιστικών αρχείων-βιβλίων και συγκεκριμένα α) τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία β) τα εκδοθέντα/ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, γ) τα αρχεία των ΦΗΜ

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω αίτημα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ για προσκόμιση των βιβλίων και των στοιχείων του για τα φορολογικά έτη 2016 - 2020 παρόλο που ο έλεγχος ανέμενε και εύλογο χρόνο πέραν της προθεσμίας των 5 ημερών που είχε δοθεί.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω αίτημα της φορολογικής αρχής για προσκόμιση των βιβλίων και των στοιχείων του καθώς και των αρχείων που δημιουργούν οι ΦΗΜ για τα φορολογικά έτη 2016 – 2020, συνεπώς ορθώς επιβλήθηκαν τα προσβαλλόμενα πρόστιμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 Ε του ΚΦΔ. και της Ε. 2028/2023.

Επειδή, τόσο στο υπόμνημά του επί του σημειώματος διαπιστώσεων όσο και με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι από παρανόηση δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία και όπως αναφέρει στο υπόμνημα «... Και τα θέτουμε στη διάθεση της υπηρεσίας σας όποτε και εάν ζητηθούν....».

Ωστόσο, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου μέχρι και την έκδοση της παρούσας απόφασης δεν έχουν προσκομισθεί τα ζητηθέντα από τον έλεγχο βιβλία και στοιχεία φορολογικών ετών 2016-2020 και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης οικεία έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου ΕΛΠ και ΚΦΔ. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση των υπ'

αριθμ. Οριστικών Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΕΛΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ
ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ.

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

Φορολογικό έτος 2016-2019

Πρόστιμο άρθρου 54^Ε Κ.Φ.Δ. : 250 ευρώ

(αριθμ. πράξης).

Φορολογικό έτος 2020

Πρόστιμο άρθρου 54^Ε Κ.Φ.Δ. : 15982,31 ευρώ

(αριθμ. πράξης)

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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.