



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

20/12/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης:

**2305**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 Α.Α.Δ.Ε. (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. Τη 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 Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 25-09-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή, της ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ..... Αττικής, οδός ....., αριθ. .... κατά της υπ' αριθ. ..../23-08-2023 Πράξης επιβολής προστίμου του άρθ. 54§1δ του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 και της από 23-08-2023 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προστίμων του ΚΦΔ του Προϊστάμενου της 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊστάμενου της 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, της οποίας αιτείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την από 29-09-2023 έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊστάμενου της 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

7. Το με αριθ. πρωτ. ..../19-10-2023 συμπληρωματικό υπόμνημα.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25-09-2023 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. .... /23-08-2023 Πράξη επιβολής προστίμου του άρθ. 54§1δ του ΚΦΔ, του Προϊστάμενου της 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικού έτους 2023, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 500,00 € (2 X 250,00 € λόγω πρώτης υποτροπής), λόγω μη ανταπόκρισης σε δύο έγγραφα αιτήματα της Φορολογικής Διοίκησης κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθ. 5§14 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και 14§2, 23§1,2 και 24 του ΚΦΔ. Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στα με αρ. πρωτ. 2ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ..... ΕΞ 2023 ΠΔ/20-02-2023 και 2ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ..... ΕΞ 2023 ΠΔ/08-06-2023 αιτήματα παροχής στοιχείων του άρθ. 14 του ΚΦΔ του Προϊστάμενου της 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, με τα οποία ο έλεγχος αιτήθηκε να τεθούν στην διάθεσή του τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) καθώς και όλα τα δικαιολογητικά εγγραφών - στοιχείων αυτών για τα φορολογικά έτη 2013, 2014 και 2015.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε συνεπεία της με ημερομηνία θεώρησης 23-08-2023 έκθεσης μερικού ελέγχου προστίμων του ΚΦΔ του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθ. .... /29-12-2022 εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου της ως άνω Υπηρεσίας για τα φορολογικά έτη 2013-2015.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊστάμενου της 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η ίδια έχει γνωστή και μόνιμη κατοικία, η οποία βρίσκεται επί της οδού ..... στο Κερατσίνι όπου διαμένει από τον Ιανουάριο του 2018 μαζί με τον σύντροφό της. Η εν λόγω διεύθυνση είναι γνωστή στις Αρχές καθώς έχει δηλωθεί από την πρώτη στιγμή σε όλες τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2018 έως και 2021 οπότε το αίτημα για παροχή στοιχείων θα μπορούσε να κοινοποιηθεί στην εν λόγω διεύθυνση και όχι να θεωρηθεί ως αγνώστου διαμονής. Η ανωτέρω διεύθυνση προκύπτει και από το σύστημα «ΕΡΓΑΝΗ» δια των αναγγελιών πρόσληψής της ως υπαλλήλου σε καταστήματα εστίασης. Βάσει των ανωτέρω αποδεικνύεται ότι η ίδια δεν έλαβε γνώση των αιτημάτων της Διοίκησης.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 13 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

*«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας.»*

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 4308/2014, ορίζεται ότι:

*«...5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα 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.

6. Ο συναλλασσόμενος με την οντότητα ή το τρίτο μέρος που εκδίδει παραστατικά της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου για λογαριασμό της οντότητας, οφείλει να αποστέλλει στην οντότητα τα εκδιδόμενα παραστατικά ή κατ' ελάχιστον όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, σε επαρκή χρόνο για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης και από τα δύο μέρη.

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

[...]

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 (Α'184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

[...]

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α) των παρ. 2 και 3, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η κοινοποίηση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 10 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«3. α) Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξής του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την πραγματοποίηση της μεταβολής. Ειδικά ο φορολογούμενος που είναι υποκείμενος στον Φ.Π.Α., για τη μεταβολή καθεστώτος Φ.Π.Α. στο οποίο υπάγεται, υποβάλλει δήλωση μετάταξης μέσα στην ίδια ανωτέρω προθεσμία, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά από τον Κώδικα Φ.Π.Α.. Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του, δεν υπόκειται σε προθεσμία. Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των στοιχείων του μέχρι τον χρόνο ενημέρωσής της.

[...]

4. Ο φορολογούμενος που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για την οριστική παύση των εργασιών του με την υποβολή στο φορολογικό μητρώο δήλωσης διακοπής εργασιών.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται για τα φυσικά πρόσωπα μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την οριστική παύση των εργασιών τους και για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από τη λύση τους ή από τη λήξη των εργασιών της εκκαθάρισης ή από την ανακοίνωση διαγραφής τους από το Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), κατά περίπτωση.

[...]

5. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος παραλείψει τις δηλωτικές του υποχρεώσεις, δεν απαλλάσσεται από την υποχρέωση καταβολής και παρακράτησης των φόρων και από τις λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 14 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες 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 έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες 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**, σύμφωνα με το άρθρο 54 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:

[...] δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, [...]

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

[...] γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ', δ' και στ' της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και [...]

3. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με το παρόν άρθρο πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.»

**Επειδή**, εν προκειμένω, εκδόθηκε η με αριθ. ....../29-12-2022 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊστάμενου της 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής η οποία τροποποίησε τη με αριθ. ....../10-09-2020 εντολή ελέγχου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος στα λογιστικά αρχεία της προσφεύγουσας για την ορθή εφαρμογή του ΚΦΔ, του ΚΦΕ και του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) για τα φορολογικά έτη 2013, 2014 και 2015.

**Επειδή**, σύμφωνα με την από 12-09-2019 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, η προσφεύγουσα δεν βρέθηκε ούτε στην δηλωθείσα έδρα της επιχείρησής της αλλά ούτε και στην δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας της. Κατά συνέπεια ο έλεγχος του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής κοινοποίησε το με αρ. πρωτ. 2ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ..... ΕΞ 2023 ΠΔ/20-02-2023 Αίτημα Παροχής Στοιχείων του άρθρου 14 του ΚΦΔ ως αγνώστου διαμονής στο δήμο ....., ήτοι το δήμο της τελευταίας γνωστής κατοικίας διαμονής της, με το οποίο αιτήθηκε την προσκόμιση των τηρούμενων λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και όλα τα δικαιολογητικά εγγραφών - στοιχείων αυτών, για τα φορολογικά έτη 2013, 2014 και 2015. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω αίτημα και εν συνεχεία ο έλεγχος απέστειλε ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2α του άρθρου 5 του ΚΦΔ, στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της προσφεύγουσας, το με αρ. πρωτ. 2ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ..... ΕΞ 2023 ΠΔ/08-06-2023 2ο Αίτημα Παροχής Στοιχείων αρθ. 14 του ΚΦΔ. Το εν λόγω αίτημα εστάλη στις 09-06-2023 και αναγνώστηκε από την προσφεύγουσα στις 13-06-2023, στο οποίο η προσφεύγουσα επίσης δεν ανταποκρίθηκε εντός της οριζόμενης προθεσμίας.

**Επειδή**, από τα ανωτέρω στοιχεία προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έλαβε γνώση τουλάχιστον του με αρ. πρωτ. 2ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ..... ΕΞ 2023 ΠΔ/08-06-2023 2ου Αιτήματος Παροχής Στοιχείων το οποίο κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα ηλεκτρονικά. Επιπλέον, στην ως άνω δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της προσφεύγουσας πραγματοποιήθηκε και η κοινοποίηση του με αριθ. ....../14-07-2023 Σημειώματος Διαπιστώσεων ελέγχου του άρθ. 28 του ΚΦΔ στο οποίο η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε με το με αριθ. πρωτ. 2ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής ..... ΕΙ 2023 ΠΔ/ 02-08-2023 έγγραφό της και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της ότι δεν έλαβε γνώση αβασίμως προβάλλεται.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι κακώς θεωρήθηκε ως αγνώστου διαμονής διότι η ίδια έχει μόνιμη κατοικία, η οποία είναι γνωστή στις Αρχές καθώς έχει δηλωθεί από την πρώτη

στιγμή σε όλες τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2018 έως και 2021 οπότε το αίτημα για παροχή στοιχείων θα μπορούσε να κοινοποιηθεί στην εν λόγω διεύθυνση.

**Επειδή**, στις προσκομισθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2018 έως 2021, η δηλωθείσα διεύθυνση της προσφεύγουσας είναι επί της οδού ..... στην Καλλιθέα, ήτοι η διεύθυνση που είναι δηλωμένη και ως έδρα της επιχείρησής της.

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση η προσφεύγουσα δεν έχει προβεί σε δήλωση μεταβολής της κατοικίας της ως όφειλε και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Επειδή**, σε βάρος της προσφεύγουσας έχει εκδοθεί η με αριθ. .... /07-10-2019 Πράξη επιβολής προστίμου του άρθ. 54§1 περ. δ' του ΚΦΔ (Αριθμός Χ.Κ. .... /16-10-2019- Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας), που αφορά την διαπίστωση της ίδιας ως άνω παράβασης, ήτοι της μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών και στοιχείων σε προηγούμενο έλεγχο για το φορολογικό έτος 2019. Συνεπώς, το επιβληθέν πρόστιμο του παρόντος ελέγχου διπλασιάζεται λόγω υποτροπής εντός πενταετίας, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθ. 54 του ΚΦΔ.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 25-09-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με Α.Φ.Μ. ...., και την επικύρωση της υπ' αριθ. .... /23-08-2023 Πράξης επιβολής προστίμου του άρθ. 54§1δ του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 του Προϊστάμενου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

**Φορολογικό έτος 2023**

..... /23-08-2023 Πράξης επιβολής προστίμου του άρθ. 54§1δ του ΚΦΔ: **500,00 €**

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

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς**  
**Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ**  
**ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**  
**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.