



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18-01-2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 131

**ΤΜΗΜΑ** : Α1 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604537  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr

**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 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. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από **30-09-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ** ....., με διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας στο ..... Αττικής επί της οδού ..... και ....., κατά της α) με αριθμό ...../31-07-2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54Ε του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020 και της β) με αριθμό ...../31-07-2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου της περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017-2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **30-09-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ** ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα από τον Πρόεδρο και Δ/ντα Σύμβουλο ..... με ΑΦΜ ..... και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ...../31-07-2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54Ε του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2020, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **90.000,00 ευρώ**, λόγω μη προσκόμισης των λογιστικών βιβλίων, εκδοθέντων και ληφθέντων φορολογικών στοιχείων κατόπιν της υπ' αριθμ. .... /12-08-2022 πρόσκλησης του άρθρου 14 όπως περιγράφεται στην έκθεση ελέγχου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 14 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 παρ. 2, 14 παρ. 1 και 2, 23, 24 που επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54Ε παρ. 1β του ΚΦΔ.

Με την με αριθμό ...../31-07-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 2δ' του ΚΦΔ, φορολογικών ετών 2017 έως 2020 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **500,00 ευρώ** λόγω μη ανταπόκρισης στην υπ' αριθμ. .... /12-08-2022 πρόσκληση της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 1, 2, 13, 14 παρ. 1 και 2, 23, 24 του ν. 4308/2014.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται από την από **29-05-2023** έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της **Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ** κατόπιν της υπ' αριθμ. .... /2022 οικείας εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της **Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ** σύμφωνα με την οποία διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος ορθής εφαρμογής των διατάξεων των ΕΛΠ και ΚΦΔ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την επανεξέταση και ακύρωση άλλως τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη τα εξής:

1. Η Φορολογική Αρχή παρανόμως και εσφαλμένως επέβαλε πρόστιμο για παραβάσεις μη τήρησης λογιστικών αρχείων σύμφωνα με το άρθρο 54Ε παρ. 1 του ν. 4987/2022, καθώς διέθετε και τηρούσε λογιστικά βιβλία κατά το ελεγχόμενο διάστημα, ωστόσο η μη προσκόμιση αυτών οφείλεται αποκλειστικά στην μη εύρεση αυτών από τον τότε λογιστή της και στην καταστροφή του λογιστικού του αρχείου λόγω πλημμύρας.
2. Η μη επίδειξη μετά από πρόσκληση της ελεγκτικής αρχής δεν οφείλεται σε δική της υπαιτιότητα αλλά σε υπαιτιότητα τρίτου και συγκεκριμένα του πρώην λογιστή της.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, του άρθρου 61 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «**1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.**

**2. Το αίτημα απαλλαγής απευθύνεται στον Διοικητή και:**

α) υποβάλλεται εγγράφως,

β) περιέχει τα στοιχεία και τον Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου,

γ) φέρει την υπογραφή του φορολογούμενου ή νόμιμα εξουσιοδοτημένου προσώπου, και

δ) περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία.».

**Επειδή**, περαιτέρω σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1252/2015** προβλέπονται στο άρθρο 13 τα ακόλουθα:

**«13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61)**

**Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης**

πριν την υποβολή του αιτήματος όλων των φόρων για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις καθώς και για τόκους ή πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης.

Δεν χορηγείται απαλλαγή για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

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. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του.

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014 Απόφαση ΓΓΔΕ (Β'478 και 558), όπως ισχύει, το αίτημα της απαλλαγής απευθύνεται εγγράφως στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής, περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου και φέρει την υπογραφή του ή του νόμιμα από αυτόν εξουσιοδοτημένου προσώπου και περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία. Επί της απαλλαγής εκδίδεται εντός τριάντα (30) ημερών απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής «με εντολή Γενικού Γραμματέα», η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο κατά το άρθρο 5. Σε περίπτωση παρέλευσης της ανωτέρω προθεσμίας τεκμαίρεται ότι το σχετικό αίτημα έχει απορριφθεί. Επισημαίνεται, τέλος, ότι αίτημα απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας μπορεί να υποβληθεί και για τόκους εκπρόθεσμης καταβολής που έχουν υπολογιστεί επί προστίμου».

Επειδή, η προσφεύγουσα με την κατάθεση της παρούσας επικαλείται ότι η μη προσκόμιση των ζητηθέντων είναι αποκλειστικά υπαιτιότητας τρίτου, λόγω αδυναμίας επικοινωνίας με τον πρώην λογιστή της καθώς και λόγω καταστροφής λογιστικού αρχείου του λογιστή της που συνιστούν λόγους ανωτέρας βίας χωρίς ωστόσο να προσκομίζει σχετικά έγγραφα προς επίρρωση του προβαλλόμενου ισχυρισμού της (άρθρο 65 ΚΦΔ).

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω κρίνεται ότι δεν μπορεί να τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 61 του ΚΦΔ περί απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας. Ως εκ τούτου, στοιχειοθετείται πλήρως η επιβολή των προσβαλλόμενων προστίμων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. δ' και 54Ε παρ. 1 του ΚΦΔ.

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29-05-2023 οικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της οποίας εδράζονται οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

**Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **30-09-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ** ..... και την επικύρωση της α) με αριθμό ...../31-07-2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54Ε του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020 και της β) με αριθμό ...../31-07-2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου της περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017-2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Α) Πρόστιμο άρθρου 54Ε παρ. 1 του Κ.Φ.Δ (Αριθ. Πράξης ...../31-07-2023), φορολογικού έτους 2020.

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

**Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 90.000,00€**

Β) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. δ' του ΚΦΔ, (Αριθ. Πράξης ...../31-07-2023), φορολογικού έτους 2017-2020

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

**Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 500,00€**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
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.