



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 16-01-2024

Αριθμός απόφασης: e92

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ: Α7'- Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332246

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 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **28/09/2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ:**....., κατοίκου Κουφαλίων Θεσσαλονίκης, επί της οδού, ΤΚ:57100, κατά της υπ' αριθμ...../25-08-2023 πράξης επιβολής προστίμου

άρθρου 54 του ΚΦΔ του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωνίας Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **28/09/2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/25-08-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€ πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου διότι δεν ανταποκρίθηκε εντός 30 ημερών στην ηλεκτρονική πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ, της ΑΑΔΕ και δεν προσκόμισε τα δικαιολογητικά της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, καθώς αυτή υποβλήθηκε με επιφύλαξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος ότι ζήτησε από τον πατέρα του να υποβάλει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2022, διότι ο ίδιος είναι φοιτητής και απουσίαζε στην πόλη των Σερρών με υποχρεώσεις στη σχολή που σπουδάζει. Ο πατέρας του υπέβαλε τη σχετική δήλωση φορολογίας εισοδήματος με επιφύλαξη για το ενδεχόμενο της πιθανής αντίρρησής του για το δηλωμένο email. Όταν ο πατέρας του θυμήθηκε να τον ενημερώσει σχετικά με το μήνυμα της ΑΑΔΕ, είχαν περάσει οι 30 ημέρες και αμέσως απέστειλε μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στην αρμόδια ΔΟΥ προκειμένου να αγνοήσουν την επιφύλαξη και να εκκαθαρίσουν την υποβληθείσα αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν 4987/2022 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.

3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς αγροτών του Κώδικα Φ.Π.Α. υποβάλλουν καταστάσεις παραστατικών πωλήσεων (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών και πελατών για τα εκδοθέντα και ληφθέντα παραστατικά πωλήσεων (φορολογικά στοιχεία) αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στον διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Οι καταστάσεις του πρώτου εδαφίου αφορούν παραστατικά πωλήσεων (φορολογικά στοιχεία), που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση, καθώς και την εκπλήρωση του σκοπού των προσώπων του πρώτου εδαφίου. Για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα.

4. Με απόφαση του Διοικητή 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 παρ. 3.».

Επειδή, στο άρθρο 20 του Ν 4987/2022 ορίζεται ότι «1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Διοικητής δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63.

2. Ομοίως, μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά τον χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές. Ειδικά προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από τον Διοικητή, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 42.».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 11 του άρθρου 1 της απόφασης Α 1042/2023 «11. Οι δηλώσεις με επιφύλαξη υποβάλλονται με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE. Εντός χρονικού διαστήματος 30 ημερών από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης οι φορολογούμενοι οφείλουν να προσκομίσουν στη Δ.Ο.Υ. τα απαραίτητα δικαιολογητικά, τα οποία αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς τους και τον λόγο της επιφύλαξης, προκειμένου να εκκαθαριστούν οι δηλώσεις και να εκδοθούν οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη Δ.Ο.Υ. εντός της προβλεπόμενης από το άρθρο 20 παρ. 1 του ΚΦΔ, προθεσμίας των 90 ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση που τα απαιτούμενα δικαιολογητικά δεν προσκομίστούν εντός της προαναφερθείσας προθεσμίας των 30 ημερών, οι δηλώσεις εκκαθαρίζονται, χωρίς να ληφθεί υπόψη η επιφύλαξη, δεδομένου ότι, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 20 του ΚΦΔ, η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου.»

Επειδή, στην παράγραφο 2 του άρθρου 4 της απόφασης Α 1042/2023 ορίζεται ότι «2. Στις περιπτώσεις που κριθεί απαραίτητος ο έλεγχος των δικαιολογητικών των αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων που υποβάλλονται με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, οι φορολογούμενοι ειδοποιούνται μέσω μηνύματος να επισυνάψουν εντός της πλατφόρμας της υποβολής της δήλωσης ή να προσκομίσουν ή να αποστείλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., μέσω της πλατφόρμας "Τα Αιτήματά μου" στην ψηφιακή πύλη myAADE και τους λοιπούς τρόπους που προβλέπονται στην παρ. 1γ του άρθρου 1, τα δικαιολογητικά εντός δεκαπέντε (15) ημερών. Μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας, οι δηλώσεις εκκαθαρίζονται από τις Δ.Ο.Υ., διαγράφοντας ή διορθώνοντας, όπου απαιτείται, ποσά τα οποία συνεπάγονται φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος ή μείωση του φόρου, τα οποία δεν καλύπτονται από ηλεκτρονικά αρχεία ούτε προσκομίζονται για αυτά τα κατάλληλα δικαιολογητικά σε φυσική μορφή και στη συνέχεια εκδίδονται οι πράξεις προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32 ΚΦΔ (σχετ. η Ε.2162/2020 εγκύκλιος). Οι Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, στις περιπτώσεις αυτές, εκδίδονται από τη Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισης της δήλωσης και κοινοποιούνται στους φορολογούμενους με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α) της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ, κατά τα αναφερόμενα στην παρ. 13 του άρθρου 1 της παρούσας.

Η μη ανταπόκριση από τους φορολογούμενους στην πρόσκληση της ΑΑΔΕ να προσκομίσουν στοιχεία επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στην περ. δ) της παρ. 1 του άρθρου 54 του ΚΦΔ.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ΚΦΔ: "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 παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:... β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ' και δ' της παρ. 1 σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων)».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων, υπέβαλε τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2022 με επιφύλαξη και όφειλε, εντός οριζόμενου διαστήματος 30 ημερών, να διατυπώσει εγγράφως ειδικά και αιτιολογημένα την επιφύλαξή του και να αποστείλει στη φορολογική αρχή τα δικαιολογητικά που αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς του.

Ο προσφεύγων δεν απέστειλε τη ρητά διατυπωμένη επιφύλαξη και τα απαραίτητα δικαιολογητικά εντός των 30 ημερών, ενώ την 24-08-2023 με το/20230424/4234 αίτημά του ζήτησε την εκκαθάριση της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 δίχως να ληφθεί υπόψη η επιφύλαξη, καθώς επιλέχθηκε εκ παραδρομής. Η αρμόδια φορολογική αρχή επέβαλλε το υπό κρίση πρόστιμο διότι ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση της φορολογικής αρχής εντός της προθεσμίας των 30 ημερών.

Επειδή, με το άρθρο 20 του ΚΦΔ κατοχυρώνεται το δικαίωμα του φορολογούμενου να αμφισβητήσει την υποχρέωσή του να υποβάλει φορολογική δήλωση ή την έκταση της φορολογικής του υποχρέωσης.

Σύμφωνα με τη διάταξη του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 20 του Κώδικα, η επιφύλαξη πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη, δηλαδή πρέπει να παρατίθενται σε αυτή συγκεκριμένα οι λόγοι της επιφύλαξης καθώς το ύψος και η φύση των σχετικών ποσών.

Περαιτέρω, όπως διευκρινίζεται σχετικά στο επόμενο εδάφιο της εν λόγω διάταξης, κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται ανύπαρκτη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Θα πρέπει επομένως στην επιφύλαξη, με απόλυτη σαφήνεια, έστω και συνοπτικά, να παρατίθενται τα ουσιώδη στοιχεία της και η θεμελίωσή τους. Και αυτό, διότι, στην περίπτωση που η αόριστη επιφύλαξη δε γίνει δεκτή ή απορριφθεί σιωπηρά απ τη φορολογική Αρχή, η διατύπωση γενικής κα αόριστης επιφύλαξης δύναται να έχει ως συνέπεια την αδυναμία του φορολογούμενου να προσφύγει παραδεκτά με ενδικοφανή προσφυγή κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και να αμφισβητήσει την άρνηση αποδοχής των απόψεών του απο τη Διοίκηση, αφού, όπως προκύπτει από τη διατύπωση της εν λόγω διάταξης, η δήλωση η οποία περιλαμβάνει αορίστως διατυπωθείσα επιφύλαξη, επί της οποίας δεν δύναται να αποφανθεί η φορολογική Αρχή, θεωρείται ως μη υποβληθείσα (Ι.Φωτόπουλος, Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, 2018, Εκδόσεις Σάκκουλα, σελίδες 487-491).

Επειδή, αντίθετα, με το άρθρο 14 εγκαθιδρύεται η υποχρέωση του φορολογούμενου για την παροχή πληροφοριών και στοιχείων προκειμένου να διακριβωθούν περιστατικά, γεγονότα και σχέσεις που κατά το φορολογικό νόμο αποτελούν την προϋπόθεση για τη γέννηση της φορολογικής αξιώσεως του Δημοσίου και της αντίστοιχης υποχρέωσης του φορολογούμενου.

Δικαιολογητική βάση της ελεγκτικής αυτής εξουσίας των φορολογικών αρχών είναι καταρχήν η ορθή εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας και περαιτέρω η πρόληψη της φοροδιαφυγής μέσα στο πλαίσιο της αρχής που διέπει την ελληνική φορολογική νομοθεσία, σύμφωνα με την οποία η δήλωση του φορολογούμενου μέχρι να αποδειχθεί το αντίθετο έχει το τεκμήριο της ειλικρίνειας. Η Φορολογική Διοίκηση, προκειμένου να αποδείξει το αντίθετο, μπορεί να ζητά από το φορολογούμενο οτιδήποτε κρίνει αναγκαίο και προβλέπεται από το νόμο για να μπορέσει να προσδιορίσει τη φορολογητέα ύλη αυτού (Ι.Φωτόπουλος, Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, 2018, Εκδόσεις Σάκκουλα, σελίδες 299-300).

Επειδή, σύμφωνα με το γράμμα των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 14 (κατόπιν πρόσκλησης της φορολογικής διοίκησης), οι προϋποθέσεις για την παροχή πληροφοριών από τους φορολογούμενους είναι : α)έγγραφο αίτημα της φορολογικής διοίκησης, β)κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος στον φορολογούμενο, γ)χορήγηση των πληροφοριών εντός πέντε (5) ημερών και δ)σύνταξη αποδεικτικού παράδοσης. Με τις διατάξεις των άρθρων 3 και 4 του άρθρου 14 ρυθμίζεται η υποχρέωση των φορολογουμένων να υποβάλλουν ηλεκτρονικά στοιχεία και αφορά όλους τους φορολογούμενους που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. (Π.Αρμαμέντος, Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, 2021, Νομική Βιβλιοθήκη σελ.199 και 203).

Επειδή, όταν διατυπώνεται επιφύλαξη κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, η Φορολογική Διοίκηση δεν ζητά πληροφορίες από το φορολογούμενο, αντίθετα ο φορολογούμενος ασκεί το δικαίωμά του να αμφισβητήσει την υποχρέωσή του αναφορικά με την υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή το χαρακτηρισμό μιας φορολογητέας ύλης και έχει ο ίδιος τη δυνατότητα να προσκομίσει έγγραφα που στοιχειοθετούν τον ισχυρισμό του.

Επειδή, η δήλωση επιφυλάξεως, μέχρι το χρόνο αποδοχής της από τη Διοίκηση ή την πάροδο της προθεσμίας που ορίζει η διάταξη του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 20 ΚΦΔ, ουδεμία έννομη συνέπεια παράγει. Ειδικότερα, δεν αναστέλλει την είσπραξη του ποσού του φόρου που αναλογεί στη φορολογητέα ύλη για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη (άρθρο 20 παράγραφος 2 τρίτο εδάφιο ΚΦΔ). Αποτελεί συνεπώς νόμιμο έρεισμα για τον άμεσο προσδιορισμό του φόρου (άρθρο 31 ΚΦΔ) ή εκτελεστό τίτλο (άρθρο 45 παρ.2 περ. β' ΚΦΔ) για το διοικητικό προσδιορισμό του φόρου (άρθρο 32 ΚΦΔ). (Γ.Μέντης, Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, 2021, Νομική Βιβλιοθήκη σελ.480).

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, η πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ εξειδικεύει μια από τις υποχρεώσεις του φορολογούμενου, ο οποίος εφόσον κληθεί από τη Φορολογική Διοίκηση ή εφόσον αποκτά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα θα πρέπει να παράσχει σε ορισμένο χρονικό διάστημα τις πληροφορίες, τα βιβλία, τα στοιχεία και οποιοδήποτε έγγραφο τυχόν του ζητηθεί, προκειμένου να προσδιοριστεί επακριβώς η φορολογητέα του ύλη και να επιβληθεί ο οφειλόμενος φόρος.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων δεν κλήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση προκειμένου να προσκομίσει συγκεκριμένα στοιχεία και πληροφορίες, ούτε έχει εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, αντίθετα, χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα το χρονικό διάστημα των 30 ημερών προκειμένου αυτός να ολοκληρώσει το δικαίωμα της άσκησης επιφύλαξης.

Συνεπώς, δεν έχει εν προκειμένω εφαρμογή το άρθρο 14 του ΚΦΔ, ούτε στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 παρ.1δ και 2 του Ν 4987/2022.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από **28/09/2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:..... και την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Με αριθμό/25-08-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ	100,00€	0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.

