



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/02/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 467

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **16/11/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, με έδρα, οδός κατά της υπ' αριθμόν/2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ φορολογικού έτους 2023.
5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 17/10/2023 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμόν/2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ φορολογικού έτους 2023, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **250,00 €**, επειδή δεν ανταποκρίθηκε ως όφειλε στην υπ' αριθμόν/10-05-2023 Πρόσκληση του ελέγχου για προσκόμιση των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων των φορολογικών ετών 2017 και 2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54, παρ. 1 (δ') του Κ.Φ.Δ..

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται στην από 17/10/2023 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ (αριθμός εντολής/08-05-2023). Όπως προκύπτει από αυτήν, κατόπιν της έκδοσης της εντολής ελέγχου, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ απέστειλε στην προσφεύγουσα την υπ' αριθμόν/10-05-2023 Πρόσκληση του άρθ. 14 του Κ.Φ.Δ., με την οποία ζητείτο η προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων για τη διενέργεια των απαραίτητων ελεγκτικών επαληθεύσεων και η οποία κοινοποιήθηκε σε αυτήν ηλεκτρονικά μέσω του συστήματος e-κοινοποίηση στις 10/05/2023 (αναγνώστηκε την ίδια ημέρα).

Η προσφεύγουσα ουδέποτε ανταποκρίθηκε σχετικά, με αποτέλεσμα ο έλεγχος:

- αφενός να προσδιορίσει τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος με κάθε διαθέσιμο μέσο κατά τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 (τα οποία χρησιμοποιήθηκαν και ως φορολογητέες εκροές για σκοπούς Φ.Π.Α.) και
- αφετέρου να μην αναγνωρίσει την έκπτωση καμίας δαπάνης για σκοπούς τόσο φορολογίας εισοδήματος όσο και Φ.Π.Α..

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} λόγος: Νόμω και ουσία αβάσιμη η προβαλλόμενη πράξη.

2^{ος} λόγος: Η αρχή της νομιμότητας-Ελαττώματα της πράξης αναγόμενα σε λόγους ακύρωσης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 14, παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. «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 όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου, η προσφεύγουσα, αν και της ζητήθηκε σχετικά, δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα λογιστικά αρχεία που όφειλε να τηρεί (βιβλία και στοιχεία).

Επειδή αναφορικά με το από 13/10/2023 e-mail μέσω του οποίου η προσφεύγουσα επικαλείται ότι απέστειλε στοιχεία στον έλεγχο, η Υπηρεσία μας απέστειλε προς τον έλεγχο το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΞ 2023 ΕΜΠ/22-12-2023 έγγραφο, με το οποίο ζήτησε διευκρινίσεις ως προς το περιεχόμενο του επίμαχου e-mail και κυρίως ως προς την κρίση του ελέγχου επί των συνημμένων σε αυτό.

Επειδή σε συνέχεια των ανωτέρω, ο έλεγχος ανταποκρίθηκε μέσω του υπ' αριθμόν /08-01-2024 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2024 ΕΜΠ/08-01-2024) απαντητικού εγγράφου, με το οποίο διευκρίνισε ότι το επίμαχο e-mail της προσφεύγουσας με ημερομηνία 13/10/2023 περιελάμβανε δώδεκα (12) τιμολόγια της φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019 (ήτοι όχι κρινόμενης περιόδου).

Επειδή συνεπώς, η προσφεύγουσα ουδέποτε προσκόμισε τα βιβλία και τα στοιχεία των κρινόμενων φορολογικών ετών 2017 και 2018 και συνεπώς, υπέπεσε στην παράβαση της μη ανταπόκρισης σε κλήση του ελέγχου για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, για την οποία προβλέπεται πρόστιμο 250,00 € που προκύπτει από τον συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 54, παρ. 1 (δ') και παρ. 2 (γ') του Κ.Φ.Δ..

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **16/11/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ και την **επικύρωση** της υπ' αριθμόν/2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2023 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 250,00 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

**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.