



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 20.3.2024

Αριθμός απόφασης: 740

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

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' 20), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
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)»,
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) (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 23.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Πατρών, επί της οδού, κατά α) του με αριθμό/17.10.2023 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου αρ. 54^Ε ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, β) του με αριθμό/17.10.2023 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

1. Με τον υπ' αριθμ./17.10.2023 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 15.000,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54^Ε του Κ.Φ.Δ. καθώς δεν προσκόμισε 1) τα τηρούμενα απλογραφικά βιβλία με τις εγγραφές των φορολογικών στοιχείων από 01.06.2020 έως 31.12.2020 και 2) τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε και έλαβε από 01.06.2020 έως 31.12.2020.

2. Με τον υπ' αριθμ./17.10.2023 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ καθώς υπέβαλλε ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα (Μ.Υ.Φ.).

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της με ημερομηνία θεώρησης 4.10.2023 εκθέσεως μερικού φορολογικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ΕΛΠ και του ΚΦΔ, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα σε εκτέλεση της με αρ./4.4.2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, η οποία εκδόθηκε συνεπεία του με αρ. πρωτ./4.1.2023 Πληροφοριακού Δελτίου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι:

- Τηρούσε κανονικά το ειδικό βιβλίο μεταπωλητή μεταχειρισμένων του άρθρου 45 παρ. 8 του ν. 2859/2000 αλλά επειδή απουσίαζε από τη χώρα για μεγάλο χρονικό διάστημα δεν το ενημέρωσε για διάστημα τεσσάρων μηνών.
- Εσφαλμένα εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι αόριστες και αναιτιολόγητες.
- Ο έλεγχος δεν επέδειξε τη δέουσα προσοχή και παρέλειψε να αναφερθεί στους ισχυρισμούς που προέβαλε.

Επειδή στο άρθρο 14 του Κ.Φ.Δ. ορίζονται τα εξής:

«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 τις διατάξεις του άρθρου 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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, [...]

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α) της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α), β), γ), δ), στ) και ιγ) της παρ. 1, [...]

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54Ε παρ. 1 περ. α' 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 και των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, ούτε μπορεί να είναι ανώτερο του τριπλάσιου του κατά περίπτωση κατώτερου προστίμου. 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.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 2 του ΚΦΔ: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα

και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, στο άρθρο 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω, στον προσφεύγοντα με αντικείμενο, διενεργήθηκε έλεγχος σε εκτέλεση της με αρ./4.4.2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, η οποία εκδόθηκε συνεπεία του με αρ. πρωτ./4.1.2023 Πληροφοριακού Δελτίου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ.

Επειδή στα πλαίσια του ως άνω ελέγχου κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η με αριθμ. πρωτ./01.06.2023 πρόσκληση άρθρ. 14 Ν. 4174/2013 με την οποία του ζητήθηκε να προσκομίσει εντός προθεσμίας πέντε ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης, στην ελεγκτική υπηρεσία τα εξής:

- Τα τηρούμενα απλογραφικά βιβλία με τις εγγραφές – καταχωρίσεις των φορολογικών στοιχείων από 01.01.2018 έως 31.12.2020.
- Τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε και έλαβε από 01.01.2018 έως 31.12.2020.
- Τις ΑΠΔ και τα τραπεζικά παραστατικά που αφορούν τον τρόπο εξόφλησης των ασφαλιστικών εισφορών σε περίπτωση που απασχολούσε προσωπικό.
- Τα τραπεζικά παραστατικά που αφορούν τον τρόπο εξόφλησης των φορολογικών στοιχείων που έλαβε από 01.01.2018 έως 31.12.2020.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο εν λόγω αίτημα του ελέγχου.

Επειδή, επίσης, από την από 14.12.2022 Έκθεση Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ προκύπτει ότι κατά τη διάρκεια του διενεργηθέντος- με βάση την υπ' αριθ./4.6.2020 εντολή- προληπτικό έλεγχο επιδόθηκε από την υπηρεσία η υπ' αριθ./4.6.2020 Πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων κατ' άρθρο 14 του ΚΦΔ, στην οποία ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε μόνο μερικώς καθώς δεν προσκόμισε το σύνολο των βιβλίων και στοιχείων του. Επίσης την 22.2.2022 επιδόθηκε από την ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ η υπ' αριθ./20.2.2022 Κλήση για παροχή εξηγήσεων του άρθρου 14 του ΚΦΔ καθώς από την επεξεργασία των βιβλίων και στοιχείων που ο έλεγχος είχε στη διάθεσή του διαπιστώθηκε ότι τα βιβλία δεν ήταν ενημερωμένα προσηκόντως από ενάρξεως μέχρι και το ελεγχόμενο διάστημα με αποτέλεσμα να μην καθίσταται ευχερής η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων, στην οποία ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή, επιπρόσθετα, στα πλαίσια του ως άνω ελέγχου διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων υπέβαλλε ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα (Μ.Υ.Φ.) και συγκεκριμένα δεν δήλωσε τις συναλλαγές του με την οντότητα Ι.Κ.Ε., με Α.Φ.Μ., ενώ δηλώθηκε από αυτήν ως προμηθευτής για ένα φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 3.000,00€ πλέον Φ.Π.Α. 720,00€ και ως πελάτης για ένα φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 1.500,00€ πλέον Φ.Π.Α. 360,00€.

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή ο προσφεύγων που αμφισβητεί τις προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού προστίμου και, σύμφωνα με το άρθρο 65 του ΚΦΔ, φέρει το βάρος

της απόδειξης της πλημμέλειας αυτών προβάλλει μόνο τυπικούς ισχυρισμούς περί ακυρότητας και όχι συγκεκριμένους ισχυρισμούς ουσίας ενώ δεν προσκομίζει κανένα νεότερο στοιχείο που να διαφοροποιεί τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στη με ημερομηνία θεώρησης 4.10.2023 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΕΛΠ και ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 23.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την επικύρωση α) του με αριθμό/17.10.2023 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου αρ. 54Ε ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, β) του με αριθμό/17.10.2023 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

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

-Φορολογικό έτος 2023:

Πρόστιμο αρ. 54^Ε ΚΦΔ: **15.000,00 €**

(Ως ο υπ' αριθ./17.10.2023 Οριστικός Προσδιορισμός Προστίμου αρ. 54Ε ΚΦΔ)

-Φορολογική περίοδος 1.1.2020- 31.12.2020:

Πρόστιμο αρ. 54 ΚΦΔ: **100,00 €**

(Ως ο υπ' αριθ./17.10.2023 Οριστικός Προσδιορισμός Προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ)

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.