



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 01-05-2024

Αριθμός απόφασης: 1251

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312346

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58),

γ. 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.)»,

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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. 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. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με έδρα την κατά της με αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1δ του ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, της από οικείας έκθεσης ελέγχου της ίδιας Προϊσταμένης, του με αριθμ. σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία η οποία

κατατέθηκε εμπρόθεσμα, δεδομένου ότι η προσβαλλόμενη πράξη αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στις 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 τη με αριθ. Πράξη Επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1δ του ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2023, επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 500,00€, επειδή η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο με αρ. πρωτ. έγγραφο αίτημα (πρόσκληση) παροχής πληροφοριών και στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίησή του, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 14 του ν. 4308/14 και 14 παρ. 1 του ν. 4987/2022.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από οικείας έκθεσης ελέγχου προστίμου ΚΦΑΣ/ΕΛΠ/ ν. 4987/2022 η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της με αρ. εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου, φορολογικού έτους 2017. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθμ. πρωτ. Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα ζήτησε και έλαβε (39) τριάντα εννέα φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 188.695,18€ πλέον ΦΠΑ 24% 45.286,83€, εικονικά στο σύνολό τους, από τον εκδότη

Με την υπ' αριθμ. πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, ζητήθηκαν τα τηρούμενα βιβλία για το χρονικό διάστημα 01-01-2017 έως 31-12-2017 και τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία του ως άνω εκδότη για την χρήση 2017, τον τρόπο μεταφοράς των περιγραφόμενων σε αυτά αγαθών, τον τρόπο πληρωμής αυτών, τυχόν συμφωνητικά και οποιοδήποτε στοιχείο τεκμηριώνει τις συναλλαγές αυτές. Κατόπιν αιτήματος της προσφεύγουσας για δεκαήμερη παράταση προσκόμισής των ανωτέρω, το οποίο απορρίφθηκε από την αρμόδια φορολογική αρχή, κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα το με αριθμό σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου – κλήση σε ακρόαση. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε αλλά προσκόμισε στις (εκπρόθεσμα) φορολογικά στοιχεία και δελτία κατάθεσης τα οποία κατασχέθηκαν με την υπ' αριθμ. πρωτ. έκθεση κατάσχεσης. Ο έλεγχος εξέδωσε την οικεία έκθεση ελέγχου και την προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Αναιτιολόγητα απέρριψε η Δ.Ο.Υ. Πατρών το αιτιολογημένο αίτημά της για παράταση ολίγων ημερών ώστε να συλλέξει τα ζητηθέντα χωρίς να ληφθεί υπόψη ότι εδρεύει σε νησί (.....) και η υπηρεσία βρίσκεται στην Τελικώς πράγματι ανταποκρίθηκε στο συντομότερο χρονικό διάστημα αφού την παραδόθηκαν τα ζητηθέντα στην αρμόδια υπηρεσία από την εταιρεία ταχυμεταφορών.
2. Η αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης είναι λανθασμένη, αόριστη και αναιτιολόγητη αφού δεν αιτιολογείται επαρκώς η αποδιδόμενη παράβαση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 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 των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής:

.... δ) πεντακόσια (500) ευρώ για κάθε παράβαση των περ. β), γ), δ) και στ) της παρ. 1, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος διπλογραφικού λογιστικού συστήματος,....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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.»

Επειδή, η Δ.Ο.Υ Πατρών με το με αρ. πρωτ. έγγραφό αίτημα (πρόσκληση) ζήτησε από την προσφεύγουσα την προσκόμιση των τηρούμενων βιβλίων της για το χρονικό διάστημα 01-01-2017 έως 31-12-2017, των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της οντότητας φορολογικού έτους 2017, τον τρόπο μεταφοράς των περιγραφόμενων σε αυτά αγαθών, τον τρόπο πληρωμής αυτών, τυχόν συμφωνητικά και οποιοδήποτε στοιχείο τεκμηριώνει τις συναλλαγές αυτές.

Επειδή, η προσφεύγουσα αιτήθηκε με το με αρ. πρωτ. έγγραφό της την χορήγηση δεκαήμερης παράτασης καθώς όπως αναφέρει στο προαναφερόμενο έγγραφο: «αδυνατεί λόγω αντικειμενικής αδυναμίας να συλλέξει όλα τα αιτηθέντα βιβλία και στοιχεία (πρόβλημα λογιστηρίου της εταιρείας)» Στις το αίτημά της απορρίφθηκε από την αρμόδια φορολογική αρχή.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν απέδειξε την αντικειμενική αδυναμία επίδειξης βιβλίων και στοιχείων υπό την προϋπόθεση ότι καταβλήθηκε εκ μέρους της η επιβαλλόμενη από τις περιστάσεις άκρα επιμέλεια ώστε να είναι σε θέση να ανταποκριθεί στην παραπάνω υποχρέωσή της που απορρέει από το άρθρ. 14 του ν. 4987/2022. Επιπλέον, δεν παρέθεσε στο ανωτέρω αίτημά της, τους λόγους που επικαλείται στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ήτοι την αντικειμενική αδυναμία να ανευρεθούν και αποσταλούν κατά την περίοδο του χειμώνα τα ζητηθέντα από την έδρα της, στην, προς την αρμόδια υπηρεσία, στην Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της περί αναιτιολόγητης απόρριψης του αιτήματός της για χορήγηση παράτασης, απορρίπτεται.

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκόμισε στις μέσω ιδιωτικού ταχυδρομείου τα ληφθέντα πρωτότυπα στοιχεία όπως αναγράφηκαν αναλυτικά και στην έκθεση ελέγχου αλλά και στην με αριθμ. πρωτ. έκθεση κατάσχεσης της αρμόδιας φορολογικής αρχής, ήτοι τριάντα πέντε (35) φορολογικά στοιχεία του επίμαχου εκδότη και (31) τριάντα ένα έγγραφα/δελτία κατάθεσης της τράπεζας με επωνυμία πελάτη και καταθέτη: και αιτιολογία

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε, εντός της οριζόμενης προθεσμίας των πέντε (5) ημερών στην υπ' αριθμ. πρόσκληση προσκόμισης της φορολογικής διοίκησης και η εκπρόθεσμη, μετά το σημείωμα διαπιστώσεων, προσκόμιση ελλιπών στοιχείων οδήγησε μεταξύ άλλων στην παρεμπόδιση της διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων και μετέπειτα στις κυρώσεις του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 καθώς και στην μη αναγνώριση του δικαιώματος έκπτωσης φόρου εισροών κατά το μέρος που οι συναλλαγές δεν αποδεικνύονται κατά τα

οριζόμενα στο άρθρο 32 του ν. 2859/2000 και των εισροών που δεν αναγνωρίζονται στην φορολογία εισοδήματος κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 23 του ν. 4172/2023 και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, η φορολογική αρχή εφάρμοσε ορθά τις κείμενες φορολογικές διατάξεις επιβάλλοντας στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 500,00 ευρώ κατ' εφαρμογή της παραγράφου 1δ και 2δ του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί αοριστίας της προσβαλλόμενης πράξης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, η προσφεύγουσα απαραδέκτως προσβάλλει με την παρούσα το Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου και την αντίστοιχη προσωρινή πράξη, δεδομένου ότι τα έγγραφα αυτά δεν αποτελούν εκτελεστές πράξεις αλλά εντάσσονται στη διαδικασία γνωστοποίησης στο φορολογούμενο των αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου, προκειμένου να διατυπώσει τις απόψεις του.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από οικεία έκθεση ελέγχου της αρμόδιας φορολογικής αρχής, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνεται βάσιμη, αποδεκτή και αιτιολογημένη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και την επικύρωση της με αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

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

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

1. Η με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2023: Ποσό 500,00 ευρώ

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.