



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 01-05-2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1223

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312346
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).
 - 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».
 - 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. 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με έδρα κατά της α) με αριθμό Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54Ε του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2020 β) με αριθμό Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54Ε του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2021 γ) με αριθμό Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54Ε του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2022 δ) με αριθμό Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου της παρ. 1δ του άρθρου 54 του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα από τον διαχειριστή της δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά στις και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις με αριθμό Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54Ε του ν.4987/2022 φορολογικών ετών 2020 έως 2022, επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμα συνολικού ποσού 14.615,66 ευρώ για καθεμία πράξη, λόγω μη ανταπόκρισης για διάθεση λογιστικών αρχείων, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 14 του άρθρου 5 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 των άρθρων 14, 23, 24, 28 και 62 του ν.4987/2022 που επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54Ε παρ. 1α του ν.4987/2022.

Με την με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου της παρ. 1δ του άρθρου 54 του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2023 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 ευρώ λόγω μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων για τις χρήσεις 2018 - 2019 στην υπ' αριθμ. πρόσκληση της Φορολογικής Διοίκησης, κατά παράβαση του άρθρου 54 παρ. 1δ του ν.4987/2022 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν.4987/2022.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ κατόπιν της υπ' αριθμ. οικείας εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ για την ορθή τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων και για την εφαρμογή των διατάξεων του ΚΦΕ, ΦΠΑ, ΕΛΠ και ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01-01-2018 έως 31-12-2022.

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

1. Η μη επίδειξη λογιστικών βιβλίων και αρχείων οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας. Η εγκυμοσύνη της συζύγου του μοναδικού ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή της απαιτούσε τη διαμονή του στη και πολλά ταξίδια στην Αθήνα για τις απαραίτητες εξετάσεις εγκυμοσύνης, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να επιμεληθεί των υποθέσεων της εταιρείας στην, όπου το γραφείο της εταιρείας είναι κλειστό από τον Σεπτέμβριο του 2023 και δεν λειτουργεί καθόλου τους χειμερινούς μήνες.
2. Έχει υποβάλει όλες τις φορολογικές δηλώσεις και έχει τηρήσει όλες τις φορολογικές της υποχρεώσεις, η μη προσκόμιση των βιβλίων στον έλεγχο δεν επηρεάζει τη συμμόρφωση με τις φορολογικές υποχρεώσεις και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων της εταιρείας και για το λόγο αυτό δεν θα έπρεπε να επιβληθούν τα πρόστιμα του άρθρου 54 Ε παρ. 1α του ν.4987/2022.
3. Τυχάνει εφαρμογής η διάταξη του άρθρου 61 παρ. 1 ν.4987/2022 και ζητά την απαλλαγή της από τα προσβαλλόμενα πρόστιμα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.4987/2022, ορίζεται:

«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 ν.4987/2022:

«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:

.. γ) **διακόσια πενήντα (250) ευρώ**, για κάθε παράβαση των περ. β), γ), δ) και στ) της παρ. 1, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος **απλογραφικού λογιστικού συστήματος,...**»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54Ε του ν.4987/2022:

«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 την Ε. 2028/2023 διευκρινίζεται ότι:

«6.2. Η εφαρμογή του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) είναι ανεξάρτητη από την εφαρμογή του άρθρου 54Ε ΚΦΔ. Ειδικότερα, ακόμη κι αν δε συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 54Ε παρ. 1 περ. α' ΚΦΔ και δεν επιβάλλεται το πρόστιμο αυτό, εντούτοις δεν αποκλείεται η προσφυγή στις μεθόδους προσδιορισμού εσόδων του άρθρου 28 ΚΦΕ, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου αυτού, οι οποίες εξετάζονται αυτοτελώς. Αντίθετα, στις περιπτώσεις που ο έλεγχος διαπιστώνει τη συνδρομή των προϋποθέσεων και επιβάλλει το πρόστιμο του άρθρου 54Ε παρ. 1 περ. α ΚΦΔ διότι η μη τήρηση ή η μη ενημέρωση επηρεάζει τη συμμόρφωση με τις φορολογικές υποχρεώσεις και την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων ή δεν είναι δυνατός, με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο, ο προσδιορισμός των σχετικών φορολογικών υποχρεώσεων τότε θα έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 28 ΚΦΕ..

8. Μη επιβολή προστίμου

8.1. Το πρόστιμο του άρθρου 54Ε παρ. 1 περ. α' ΚΦΔ δεν επιβάλλεται εφόσον η μη τήρηση λογιστικών αρχείων (βιβλίων) 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. Επισημαίνεται ότι για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου, ως «πρόσφορο μέσο» νοείται οποιοδήποτε στοιχείο ή πληροφορία μπορεί, χωρίς εξαιρετική δυσχέρεια, να χρησιμοποιηθεί για την εκτίμηση της έκτασης της συναλλακτικής δράσης του ελεγχόμενου (π.χ. στοιχεία από καταστάσεις του άρθρου 14 παρ.3 ΚΦΔ έως και το έτος 2020, για δραστηριότητες χονδρεμπορίου ή στοιχεία που είναι διαθέσιμα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA για τα έτη 2021 και εφεξής, επιχειρηματικές συναλλαγές κυρίως μέσω τραπεζικών μέσων ή ηλεκτρονικών πλατφορμών κ.λπ.). Επιπλέον, λαμβάνεται πάντοτε υπόψη και η διαθεσιμότητα των στοιχείων ή πληροφοριών κατά τον χρόνο διενέργειας του ελέγχου, όπως αυτή προκύπτει από τις προθεσμίες υποβολής δηλώσεων, σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων κ.ο.κ. **Δε θεωρείται ότι δεν υπάρχουν πρόσφορα μέσα στην περίπτωση που στοιχεία και πληροφορίες νομίμως δεν υφίστανται κατά τον χρόνο διενέργειας του ελέγχου. Ο τρόπος προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης διενεργείται με βάση τις κείμενες διατάξεις, ενώ η αναφορά στο άρθρο 54Ε ΚΦΔ στον προσδιορισμό του εισοδήματος με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο δε συνιστά σε καμία περίπτωση νέο τρόπο προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης.»**

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα προσβαλλόμενα πρόστιμα επιβλήθηκαν εσφαλμένα καθώς έχει υποβάλει όλες τις φορολογικές δηλώσεις και έχει τηρήσει όλες τις φορολογικές της υποχρεώσεις, κατά συνέπεια η μη προσκόμιση των βιβλίων δεν επηρέασε τη συμμόρφωσή της στις φορολογικές της υποχρεώσεις ενώ η ελεγκτική αρχή έχει όλα τα πρόσφορα μέσα ώστε να προσδιορίσει την φορολογητέα ύλη.

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου: «Ο ελεγχόμενος δεν ανταποκρίθηκε στην παραπάνω πρόσκληση και δεν συνεργάστηκε στον έλεγχο αφού δεν προσκόμισε τα λογιστικά αρχεία της επιχείρησης με αποτέλεσμα ο έλεγχος να μην μπορεί να πραγματοποιήσει τις κατάλληλες - απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις.»

Επειδή, οι διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 54Ε του ν.4987/2022 εφαρμόζονται για φορολογικά έτη που λήγουν από 31-12-2020 και μετά.

Κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι δεν πληρούται η τεθείσα, βάσει των διατάξεων της Ε.2028/12-04-2023, προϋπόθεση μη επιβολής του προστίμου καθώς δεν ήταν δυνατός, κατά τρόπο αδιαμφισβήτητο, ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης, κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας κρίνεται αβάσιμος και πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 του ν.4987/2022 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, σύμφωνα με την έκθεση απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής:

«Στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει και από την έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου, εκδόθηκε η υπ' αριθ. εντολή ελέγχου για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα-Ε.Λ.Π.-ΦΕΚ Α' 252), του ν.4172/2013 και του ν.4987/2022, όπως ισχύουν, στην ανωτέρω οντότητα αρχικά απεστάλη με e-κοινοποίηση η με αριθμό πρωτοκόλλου γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων με συνημμένη την υπ' αριθ. εντολή ελέγχου από την ελεγκτή καθώς και στις η με αριθμό πρόσκληση προσκόμισης Βιβλίων και Στοιχείων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε σε καμία από τις παραπάνω προσκλήσεις αν και παρήλθε η προθεσμία πέντε (5) ημερών, αλλά και εύλογος χρόνος πέραν αυτής και δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα με τις προαναφερόμενες προσκλήσεις, όπως ορίζεται από τις

συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 14 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και των άρθρων 14 §§1,2 και 24 §§1,2 του ν.4987/2022.»

Επειδή, η προσφεύγουσα με την κατάθεση της παρούσας επικαλείται ότι η μη προσκόμιση των ζητηθέντων οφείλεται στην εγκυμοσύνη της συζύγου του διαχειριστή και των επαγγελματικών ταξιδιών του που συνιστούν λόγους ανωτέρας βίας. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκόμισε στην υπηρεσία μας εισιτήριο και εξιτήριο της συζύγου του διαχειριστή στο μαιευτήριο, αεροπορικά εισιτήρια και κρατήσεις του διαχειριστή της εταιρείας και βεβαίωση κυριότητας τηλεφωνικής σύνδεσης στο όνομα του διαχειριστή για την κατοικία στο

Επειδή, οι διαπιστωθείσες παραβάσεις δεν συντρέχουν εφόσον οφείλονται σε γεγονόδες ανωτέρας βίας και αποδεικνύεται η αντικειμενική αδυναμία επίδειξης βιβλίων και στοιχείων υπό την προϋπόθεση ότι αποδεικνύεται ότι καταβλήθηκε εκ μέρους του επιτηδευματία η επιβαλλόμενη από τις περιστάσεις άκρα επιμέλεια ώστε να είναι σε θέση να ανταποκριθεί στην παραπάνω υποχρέωσή του, που απορρέει από το άρθρ. 14 του ν.4987/2022 (πρβλ. Σ.Τ.Ε. 949/2012, 4206/2011). Στην προκειμένη περίπτωση, τα λογιστικά αρχεία θα μπορούσαν να προσκομισθούν από τον ομόρρυθμο εταίρο και διαχειριστή κ. ή τον λογιστή με τον οποίο συνεργάζεται η εταιρεία ή από το ετερόρρυθμο μέλος της. Η προσφεύγουσα δεν αποδεικνύει ότι είχε καταβάλει την επιβαλλόμενη από τις περιστάσεις άκρα επιμέλεια, ως προς την επίδειξη των λογιστικών αρχείων, ώστε να είναι σε θέση να συμμορφωθεί προς την εν λόγω υποχρέωση και τούτο κατέστη αδύνατο.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω κρίνεται ότι δεν μπορεί να τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 61 του ν.4987/2022 περί απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας. Ως εκ τούτου, στοιχειοθετείται πλήρως η επιβολή των προσβαλλόμενων προστίμων τα οποία και δεν έχουν εξοφληθεί όπως ισχυρίζεται για να τύχει εφαρμογής του άρθρου 61 του ν.4987/2022.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι είναι σε ετοιμότητα για την επίδειξη βιβλίων ωστόσο δεν το έκανε ούτε στην αρμόδια φορολογική αρχή (ακόμα και μετά την παράταση της προθεσμίας για την προσκόμιση των βιβλίων) ούτε στην υπηρεσία μας.

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από οικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και την επικύρωση της α) με αριθμό Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54Ε του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2020 β) με αριθμό Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54Ε του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2021 γ) με αριθμό Οριστικής Πράξης

Επιβολής Προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54Ε του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2022
δ) με αριθμό Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54Ε του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

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

Α) Πρόστιμο άρθρου 54Ε παρ. 1 του ν.4987/2022 (Αριθ. Πράξης), φορολογικού έτους 2020.

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

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 14.615,66 €

Β) Πρόστιμο άρθρου 54Ε παρ. 1 του ν.4987/2022 (Αριθ. Πράξης), φορολογικού έτους 2021.

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

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 14.615,66 €

Γ) Πρόστιμο άρθρου 54Ε παρ. 1 του ν.4987/2022 (Αριθ. Πράξης), φορολογικού έτους 2022.

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

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 14.615,66 €

Δ) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' του ν.4987/2022, (Αριθ. Πράξης), φορολογικού έτους 2023.

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

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 250,00€

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.