



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 01.07.2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1968

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδέλφειας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312372-347
E-mail : ded.ath@aade.gr,

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

δ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/ 27-04-2017).

ε. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 05.03.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «..... ΟΕ» με ΑΦΜ, αντικείμενο δραστηριότητας και έδρα στον, κατά της με αριθμό/24.01.2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 § 1 περ. ε' & § 2 περ. ε' του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/24.01.2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 § 1 περ. ε' & § 2 περ. ε' του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 19.12.2023 έκθεση μερικού

ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) και του ΚΦΔ του Προϊστάμενου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **05.03.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με **ΑΦΜ** 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/24.01.2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο, ποσού **2.500,00 ευρώ**, λόγω άρνησης συνεργασίας κατά την διάρκεια του ελέγχου, ήτοι παράβαση που επισύρει το διαδικαστικό πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1 περ. ε' & παρ. 2 περ. ε' του ΚΦΔ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αφορμή του παρόντος ελέγχου αποτέλεσε η με αριθμό/24.07.2023 εντολή ελέγχου του Προϊστάμενου της Α' Υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, η οποία εκδόθηκε προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή τήρηση των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ). Του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) και του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ).

Στις 29.07.2023, ημέρα Σάββατο και ώρα ... διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος στην επιχείρηση «..... με **ΑΦΜ** η οποία λειτουργεί ως ξενώνας
....., παρόντος του, νομίμου εκπροσώπου της.

Η ομάδα ελέγχου ξεκίνησε τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων και συγκεκριμένα ζήτησε από τον κ. να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα δεδομένα κρατήσεων μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας προκειμένου να λάβει χώρα αντιπαραβολικός έλεγχος ορθής έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων της ελεγχόμενης οντότητας. Ο κ. δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου τα δεδομένα αυτά ,δηλώνοντας αδυναμία σύνδεσης του , με τον ιστότοπο της

Στη συνέχεια η ομάδα ελέγχου ζήτησε από τον κ. να θέσει στη διάθεση του ελέγχου την ατζέντα - ημερολόγιο στο οποίο κατέγραφε όπως δήλωσε προφορικά το πλάνο των κρατήσεων των πελατών του ξενώνα και το οποίο βρισκόταν επάνω σε γραφείο στο χώρο υποδοχής του ξενώνα. Εκείνος ενώ αρχικά το έθεσε στη διάθεση των ελεγκτών , οι οποίοι άρχισαν τον αντιπαραβολικό έλεγχο των αναγραφόμενων κρατήσεων διαμονών με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία εσόδων , στη συνέχεια το πήρε και το έβαλε στην τσάντα του και δήλωσε ότι επειδή περιέχει προσωπικά του δεδομένα δεν ήθελε να λάβει γνώση κανείς. Η ομάδα ελέγχου τον ενημέρωσε ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) οτιδήποτε βρίσκεται εντός της επαγγελματικής εγκατάστασης θα πρέπει να τίθεται στη διάθεση του ελέγχου που διενεργείται από τη φορολογική διοίκηση και όσον αφορά την προστασία των προσωπικών δεδομένων που τυχόν έρχονται σε γνώση των υπαλλήλων, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, είναι υποχρέωσή τους να τα διαφυλάττουν και να τηρούν το απόρρητο των διαπιστώσεων τους.

Επιπρόσθετα, ενημερώθηκε ότι αν δεν θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα ανειπίσημα έγγραφα, διαπιστώνεται διαδικαστική παράβαση άρνησης συνεργασίας κατά τις διατάξεις της περίπτωσης ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του νόμου 4987/2022 και επιβάλλεται

πρόστιμο ύψους 2.500,00 ευρώ σύμφωνα με την περίπτωση ε ' της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου και νόμου.

Ο κ. όμως εξακολουθούσε να αρνείται να θέσει στη διάθεση του ελέγχου την ατζέντα — ημερολόγιο προβάλλοντας τον ίδιο λόγο και στη συνέχεια αφού ζήτησε να αποχωρήσει το συνεργείο ελέγχου προφασιζόμενος επαγγελματικό ραντεβού, αποχώρησε από την επαγγελματική εγκατάσταση.

Συνεπώς, καθώς ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας αρνήθηκε να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα ανωτέρω αναφερόμενα ανεπίσημα έγγραφα ώστε να διενεργηθούν οι ελεγκτικές επαληθεύσεις ο έλεγχος ματαιώθηκε και διαπιστώθηκε άρνηση συνεργασίας της προσφεύγουσας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 23, 24 & 25 του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) και των διατάξεων των άρθρων 1 & 5 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Στη συνέχεια εκδόθηκε το με αριθμό/29.07.2023 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου-κλήση σε ακρόαση με συνημμένο τον με αριθμό/29.07.2023 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου. Ανταποκρινόμενη στο με αριθμό/2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου- Κλήση προς Ακρόαση η προσφεύγουσα κατάθεσε απαντητικό υπόμνημα στην υπηρεσία μας που έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου εισερχομένου/02-08-2019, με το οποίο αρνήθηκε ότι δεν συνεργάστηκε κατά τη διάρκεια του ελέγχου με τα ελεγκτικά όργανα.

Κατόπιν των ανωτέρω, συντάχθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας η από 19.12.2023 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 & του ν. 4987/2022 η οποία στάλθηκε στη Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, από την οποία στη συνέχεια εκδόθηκε η με αριθμό/24.01.2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4987/2022.

Η προσφεύγουσα με την κρινόμενη προσφυγή αιτείται την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ

Έλλειψη υπαιτιότητας κατά τη μη παροχή στοιχείων στους ελεγκτές λόγω αφενός αδυναμίας εισόδου στην ηλεκτρονική πλατφόρμα κρατήσεων και αφετέρου της φύσεως του ημερολογίου του γραφείου υποδοχής του ξενώνα ως ιδιωτικού εγγράφου που περιλαμβάνει προσωπικές πληροφορίες και δε σχετίζεται με οικονομικές δραστηριότητες.

2ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ

Έλλειψη ειδικής, σαφούς, πλήρους και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας.

3ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ

Έλλειψη αιτιολογίας της συγκοινοποιηθείσας έκθεσης ελέγχου λόγω αόριστης αναφοράς δύο δήθεν πραγματικών περιστατικών μη συνεργασίας.

4ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ

Παράβαση των αρχών της αναλογικότητας κατά τον περιορισμό των ατομικών δικαιωμάτων και της χρηστής διοίκησης.

Επειδή, στο άρθρο 24 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι:

«Πρόσβαση στα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία).

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και των λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος για τη διενέργεια του ελέγχου προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων.

Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από τον φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και τη μορφή των δεδομένων αυτών.

Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη Φορολογική Διοίκηση.

Η Φορολογική Διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.

3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.

4. Για την εφαρμογή της παρ. 3 συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης, η οποία υπογράφεται από το όργανο της Φορολογικής Διοίκησης που ενεργεί την κατάσχεση και τον ίδιο τον φορολογούμενο ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια της κατάσχεσης υπάλληλο ή εκπρόσωπό του ή λογιστή του, ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων, εκτός των ανωτέρω προσώπων, από οποιονδήποτε εταίρο ή οποιοδήποτε μέλος της διοίκησής τους ή φορολογικό εκπρόσωπό τους. Αντίγραφο της έκθεσης κατάσχεσης παραδίδεται στον φορολογούμενο ή στα λοιπά πρόσωπα του πρώτου εδαφίου. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω προσώπων να υπογράψουν, η έκθεση θυροκολλάται.

Ο φορολογούμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφα ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων με δαπάνες του. Για την κατάσχεση βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν.

Επειδή, στο άρθρο 25 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι:

«Είσοδος σε εγκαταστάσεις.

1. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Διοικητή ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,

β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων, στους οποίους έχει ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος,

γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,

δ) τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,

ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, και

στ) τον χαρακτηρισμό «πλήρης» ή «μερικός» έλεγχος, κατά περίπτωση.

Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται.

2. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι πρέπει να επιδεικνύουν το δελτίο ταυτότητάς τους και την εντολή φορολογικού ελέγχου πριν την έναρξη του φορολογικού ελέγχου.

3. Ο επιτόπιος φορολογικός έλεγχος διενεργείται στις εγκαταστάσεις του φορολογούμενου, κατά το επίσημο ωράριο εργασίας της Φορολογικής Διοίκησης, και μπορεί να παρατείνεται μέχρι την ολοκλήρωσή του.

Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί επιτόπιο φορολογικό έλεγχο και εκτός του επίσημου ωραρίου εργασίας, εφόσον απαιτείται από το είδος των δραστηριοτήτων του φορολογούμενου. Στην περίπτωση αυτή, πρέπει να γίνεται ειδική μνεία στην εντολή φορολογικού ελέγχου.

Η είσοδος στην κατοικία του φορολογούμενου επιτρέπεται μόνο με εντολή του αρμόδιου Εισαγγελέα και ο έλεγχος πραγματοποιείται μόνο με την παρουσία δικαστικού λειτουργού.

4. Η διάρκεια του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου που προβλέπεται στην παρ. 1 δύναται να παραταθεί άπαξ κατά έξι (6) μήνες. Περαιτέρω παράταση μέχρι έξι (6) ακόμη μήνες είναι δυνατή σε εξαιρετικές περιπτώσεις.

5. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα επανελέγχου φορολογικής περιόδου ή υπόθεσης, για την οποία έχει ήδη διενεργηθεί πλήρης έλεγχος, μόνον εάν προκύψουν νέα στοιχεία, από τα οποία προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτή που είχε προσδιορισθεί κατόπιν του αρχικού ελέγχου.

Ως «νέο στοιχείο» νοείται κάθε στοιχείο, το οποίο δεν θα μπορούσε να είναι γνωστό στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον αρχικό φορολογικό έλεγχο.

6. Ο φορολογούμενος υποχρεούται να συνεργάζεται πλήρως και να διευκολύνει το έργο του οριζόμενου ή των οριζόμενων για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου υπαλλήλου ή υπαλλήλων της Φορολογικής Διοίκησης.

Οι οριζόμενοι υπάλληλοι δεν δύνανται να μετακινούν βιβλία και στοιχεία ή έγγραφα που έχουν τεθεί στη διάθεσή τους σε άλλο τόπο, εκτός εάν ο φορολογούμενος αδυνατεί να παράσχει αμέσως αληθή και ακριβή αντίγραφα, όπως προβλέπεται στην παρ. 1 του άρθρου 24. Σε αυτή την περίπτωση, τα έγγραφα και στοιχεία είναι δυνατόν να απομακρυνθούν από τις εγκαταστάσεις έναντι απόδειξης παραλαβής και επιστρέφονται στον φορολογούμενο μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την παραλαβή. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται ανάλογα τα αναφερόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 24.

7. Ειδικά προκειμένου για τον μερικό επιτόπιο έλεγχο σε φορολογούμενους ορισμένης περιοχής ή και δραστηριότητας ή που διακινούν αγαθά, η εντολή διενέργειας του ελέγχου, που εκδίδεται σύμφωνα με την παρ. 1, μπορεί να περιλαμβάνει, αντί των στοιχείων των περ. γ' και δ', την περιοχή του ελέγχου ή και το είδος των δραστηριοτήτων των φορολογουμένων. Ο χρόνος διενέργειας του ελέγχου, στην περίπτωση αυτή, μπορεί να είναι και εκτός του επίσημου ωραρίου της Φορολογικής Διοίκησης.

8. Ο οριζόμενος υπάλληλος της Φορολογικής Διοίκησης μπορεί, οποτεδήποτε, εφόσον το κρίνει απαραίτητο, να ζητήσει τη συνδρομή των οργάνων της Ελληνικής Αστυνομίας για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου και τα όργανα της Ελληνικής Αστυνομίας υποχρεούνται να παρέχουν αυτή τη συνδρομή, κατά τον χρόνο και στον τόπο που ζητείται.

Επειδή, στο άρθρο 54 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι:

«Διαδικαστικές παραβάσεις.

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,
β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,
γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,
δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,
ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,

.....

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,
β) εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση των περ. β), γ) και δ) της παρ. 1, αν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων),
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,
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,
ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περ. ε), ζ), η) και ιδ) της παρ. 1,

.....».

Επειδή, στην ΠΟΛ 1252/2015 ορίζεται ότι:

ΘΕΜΑ: «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)»

«α).....

β).....

γ) Μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (παρ. 1 περ. δ')

Για παραβάσεις μη ανταπόκρισης φορολογουμένων σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ σε μη υπόχρεο τήρησης βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και πεντακοσίων (500) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. δ' της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' δ' της παρ. 2 του άρθ. 54).

Σε περίπτωση μη ανταπόκρισης του φορολογούμενου στο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, η παράβαση ανάγεται στο χρόνο που έλαβε αποδεδειγμένα χώρα το γεγονός της μη ανταπόκρισης και τα πρόστιμα επιβάλλονται κατά το χρόνο παρέλευσης της προθεσμίας, που τίθεται από την Φορολογική Διοίκηση με το σχετικό αίτημα / πρόσκληση, που κοινοποιήθηκε στο φορολογούμενο.

Εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του ΚΦΑΣ που ίσχυαν μέχρι 31.12.2014, για τις δραστηριότητές που εντάσσονται σε διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων (π.χ. απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων.

Επισημαίνεται ότι δεν θεωρείται μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης η μη προσκόμιση στοιχείων εκ μέρους του φορολογούμενου, εφόσον γι' αυτά προβλέπεται αυτεπάγγελτη αναζήτηση.

δ) Άρνηση συνεργασίας στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου (παρ. 1 περ. ε')

Σε περίπτωση που κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου ο φορολογούμενος αρνείται να συνεργαστεί, π.χ. παρεμποδίζει το φορολογικό έλεγχο με θετικές ενέργειες ή τους υπαλλήλους που διενεργούν το φορολογικό έλεγχο να κατάσχουν, εφόσον το θεωρούν αναγκαίο, οποιαδήποτε βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, ακόμη και ανεπίσημα, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε'). Επισημαίνεται ότι δεν θεωρείται άρνηση συνεργασίας η μη ανταπόκριση σε αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, διότι τα περιστατικά αυτά εμπίπτουν στην ειδικότερη ρύθμιση της περίπτωσης δ'.

.....».

Επειδή, στην έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της ΔΟΥ Α Πειραιά αναφέρονται μεταξύ άλλων και τα εξής:

«1.Ο προβαλλόμενος από την προσφεύγουσα εταιρεία λόγος σχετικά με την έλλειψη υπαιτιότητας της προσφεύγουσας κατά τη μη παροχή στοιχείων στους ελεγκτές λόγω αφενός αδυναμίας εισόδου στην ηλεκτρονική πλατφόρμα κρατήσεων και αφετέρου της φύσεως του ημερολογίου του γραφείου υποδοχής του ξενώνα ως ιδιωτικού εγγράφου που περιλαμβάνει προσωπικές πληροφορίες και δε σχετίζεται με οικονομικές δραστηριότητες δεν ευσταθεί, καθώς η τεχνική αδυναμία εισόδου στην ως άνω ηλεκτρονική πλατφόρμα δεν αποδεικνύεται από κάποιο στοιχείο (ενδεικτικά: εκτύπωση οθόνης – printscreen της 29/07/2023). Επίσης, το ημερολόγιο του γραφείου υποδοχής του ξενώνα δεν μπορεί να θεωρηθεί ως ιδιωτικό έγγραφο που περιλαμβάνει προσωπικές πληροφορίες και δε σχετίζεται με οικονομικές δραστηριότητες, διότι σύμφωνα με την από 19.12.2023 έκθεση ελέγχου «Ο ελεγχόμενος, παρότι είχε αρχίσει η επεξεργασία του σημειωματαρίου/ημερολογίου (το οποίο αρχικά βρισκόταν πάνω σε γραφείο σε χώρο υποδοχής της ελεγχόμενης οντότητας) από τους διενεργούντες τον έλεγχο ελεγκτές, απέσπασε αυτό, και το τοποθέτησε εντός σακιδίου πλάτης, ώστε να μη διενεργηθεί περαιτέρω επεξεργασία σε αυτό.». Εύλογα συνάγεται το συμπέρασμα ότι ο εκπρόσωπος της ελεγχόμενης οντότητας με την απόσπαση από τους ελεγκτές του ημερολογίου/σημειωματαρίου παρεμπόδισε την επιτόπια αντιπαραβολή των κρατήσεων με τις εγγραφές των λογιστικών αρχείων και τη διαπίστωση τυχόν αποκλίσεων».

Επειδή, η υπηρεσία μας αποδέχεται τις ανωτέρω απόψεις της φορολογικής αρχής, ο πρώτος προβαλλόμενος λόγος είναι αβάσιμος και απορρίπτεται.

Επειδή, η από 19.12.2023 έκθεση μερικού ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Πάτρας αναγράφει τα πραγματικά περιστατικά τα οποία τεκμηριώνονται με πληρότητα και σαφήνεια, μη επιδεχόμενα ως εκ τούτου καμία αμφισβήτηση, απορρίπτεται ως αβάσιμος ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για έλλειψη αιτιολογίας.

Ως εκ τούτου ο δεύτερος και ο τρίτος προβαλλόμενος λόγος απορρίπτεται.

Επειδή, στην έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της ΔΟΥ Α Πειραιά αναφέρονται μεταξύ άλλων και τα εξής:

«4.Ο προβαλλόμενος από την προσφεύγουσα εταιρεία λόγος περί παράβασης των αρχών της αναλογικότητας κατά τον περιορισμό των ατομικών δικαιωμάτων και της χρηστής διοίκησης κρίνεται ότι προβάλλεται αόριστα και καταχρηστικά, διότι δεν τεκμηριώνεται από το περιεχόμενο της ενδικοφανούς προσφυγής. Αντιθέτως, από το περιεχόμενο της από 19.12.2023 έκθεσης μερικού ελέγχου προκύπτει ότι τηρήθηκαν οι ισχύουσες για τον επιτόπιο προληπτικό φορολογικό έλεγχο διατάξεις και η προβλεπόμενη διαδικασία, ώστε η διαπίστωση της φορολογικής παράβασης και η επιβολή του προβλεπόμενου προστίμου να είναι σύννομες

και επιβεβλημένες. Επομένως, ορθά η Φορολογική Διοίκηση προέβη στις εκ του νόμου προβλεπόμενες διαδικασίες».

Ως εκ τούτου ο τέταρτος προβαλλόμενος λόγος είναι αβάσιμος και απορρίπτεται.

Επειδή, η υπηρεσία μας υιοθετεί πλήρως το περιεχόμενο της έκθεσης απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της ΔΟΥ Α Πειραιά.

Επομένως, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **αβάσιμη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **05.03.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «..... ΟΕ» με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθμό/24.01.2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54, φορολογικού έτους 2023 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α Πειραιά.

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

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. ε' & παρ. 2 περ. ε' του ΚΦΔ: 2.500,00 ευρώ

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

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**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.