



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Αθήνα, 12/11/2024

Αριθμός Απόφασης: 2997

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 413
E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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 **18/06/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του....., ΑΦΜκατοίκου, οδός....., κατά της υπ' αριθμ...../07.06.2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 §2 ν. 5104/2024 του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου προστίμου αρ. 53 §2 ν. 5104/2024.

6. Τις απόψεις του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18/06/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του....., 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/07.06.2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 §2 ν. 5104/2024 του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **250,00 €**, διότι δεν ανταποκρίθηκε εντός δέκα (10) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση, στο υπ' αριθμόν/19.04.2024 αίτημα του ελέγχου για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων βάσει του άρθ. 14 §1 του Κ.Φ.Δ. Αναλυτικότερα, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε:

α) τα βιβλία του έτους 2018 και

β) τις αναλυτικές κινήσεις λογαριασμών της αλλοδαπής (ενότητα F του προαναφερόμενου αιτήματος), χωρίς να προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή/παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} λόγος: Παραβίαση της παρ. 1 άρθρου 33 του Ν. 5104/2024 περί μη επιβολής κυρώσεων σε βάρος του φορολογούμενου πριν τον ουσιώδη τύπο της διαδικασίας προηγούμενης ακρόασης και πριν την επιβολή κυρώσεων σε βάρος των συμφερόντων του φορολογούμενου.

2^{ος} λόγος: Καθ' υπερβολή επιβλήθηκε το πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν. 5104/2024, δεδομένου ότι το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται μόνο στην μη ανταπόκριση στο αίτημα της φορολογικής αρχής, όχι όμως στην περίπτωση μερικής ή ελλιπούς ή μη άρτιας ανταπόκρισης.

3^{ος} λόγος: Μη υπαιτιότητά του κατά την προετοιμασία και υποβολή/παράδοση των πληροφοριών που ζητήθηκαν, καθόσον η αλλοδαπή τράπεζα που επρόκειτο να χορηγήσει τις κινήσεις των λογαριασμών, απαίτησε την φυσική παρουσία του στο εξωτερικό, αίτημα στο οποίο ο ίδιος δεν ανταποκρίθηκε, επικαλούμενος δυσχέρεια για λόγους υγείας κατά τα οριζόμενα στο άρθ. 14 του Ν. 5104/2024.

4^{ος} λόγος: Είναι νομικά πλημμελής και ακυρωτέα η επίμαχη πράξη επιβολής προστίμου λόγω του ότι η Έκθεση Ελέγχου επί της οποίας εδράζεται, είναι υπογεγραμμένη από ένα μόνο πρόσωπο, ενώ επ' αυτής αναγράφονται δύο πρόσωπα ως προϊστάμενοι του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Ως προς τον 1^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν. 5104/2024: «1. Οι πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, παρέχονται μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος. Η προθεσμία αυτή δύναται να παραταθεί με απόφαση του αρμοδίου Προϊσταμένου αν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα. 2.

Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε δέκα (10) 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, για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται ηλεκτρονικά, παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. [...]

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 33 του ν. 5104/2024: «Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Ο φορολογούμενος με αίτησή του λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 65 του ν. 5104/2024: «Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν από την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για παραβάσεις μη υποβολής ή ελλιπούς υποβολής φορολογικών δηλώσεων, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή ενδιάμεσο προσδιορισμό του φόρου».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στερήθηκε του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή ωστόσο, στην προκειμένη περίπτωση, στο υπ' αριθμόν/19.04.2024 αίτημα του ελέγχου για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων βάσει του άρθ. 14 §1 του Κ.Φ.Δ., αναφερόταν, μεταξύ άλλων, ότι «*Η μη ανταπόκρισή σας στο παρόν Αίτημα Παροχής Πληροφοριών, εντός της ταχθείσας προθεσμίας, επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4987/2022 και την διενέργεια έμμεσων τεχνικών ελέγχου (Αρ. 28 παρ 1γ Ν.4172/2013)*».

Επειδή συνεπώς, ο προσφεύγων γνώριζε ήδη από τον Απρίλιο του 2024 ότι τυχόν μη (έγκαιρη) ανταπόκρισή του στο αίτημα του ελέγχου θα επέσυρε την επιβολή του διαδικαστικού προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022 (ήδη άρθρου 53 του ν.5104/2024) και εντούτοις, δεν ανταποκρίθηκε σχετικά έως και την ημερομηνία έκδοσης της οικείας Έκθεσης Ελέγχου και της προσβαλλόμενης πράξης (07/06/2024), ήτοι παρήλθε άπρακτο χρονικό διάστημα σχεδόν δύο (2) μηνών.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος προβάλλεται σε καταχρηστική βάση και απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τους 2^ο και 3^ο ως άνω ισχυρισμούς της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 53 του ν. 5104/2024: «Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος».

Επειδή η Υπηρεσία μας απέστειλε στον έλεγχο το υπ' αριθμόν ΔΕΔΕΜΠ/14-10-2024 έγγραφο με το οποίο αιτήθηκε όπως πληροφορηθεί εάν τελικά τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία του φορολογικού έτους 2018 τέθηκαν στη διάθεσή του και σε ποια ημερομηνία.

Επειδή ο έλεγχος ανταποκρίθηκε μέσω του υπ' αριθμόν 3^ο ΕΛΚΕΕΜΠ/12-11-2024 εγγράφου του, με το οποίο γνωστοποιούσε ότι «ο κ. απέστειλε τα βιβλία του φορολογικού έτους 2018 με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο την 12/06/2024».

Επειδή με βάση όλα τα ανωτέρω, ο προσφεύγων, ο οποίος είχε λάβει γνώση του αιτήματος του ελέγχου για προσκόμιση των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων της ατομικής του επιχείρησης για το χρονικό διάστημα 01/01/2018-31/12/2019, ήδη από τις 19/04/2024, δεν ανταποκρίθηκε πλήρως σε αυτό έως και την ημερομηνία έκδοσης της οικείας Έκθεσης Ελέγχου (07/06/2024).

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος **απορρίπτονται** ως αβάσιμοι.

Ως προς τον 4^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 8 του άρθρου 27 του ν. 5104/2024 «Μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου συντάσσεται έκθεση ελέγχου. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει τις διαπιστώσεις του ελέγχου και συνοδεύεται από πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον απαιτείται. Η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου είναι πλήρως αιτιολογημένη και περιέχει, εκτός από τον προσδιοριζόμενο φόρο, τα πρόστιμα που αντιστοιχούν σε παραβάσεις που έχουν διαπιστωθεί. Η έκθεση ελέγχου δεν περιέχει διαπιστώσεις ούτε προσδιορίζει φόρο που δεν εμπίπτουν στην έκταση που προσδιορίζει η αντίστοιχη εντολή ελέγχου».

Επειδή η Έκθεση Ελέγχου φέρει τις υπογραφές του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ (κ.), ο οποίος υπογράφει αντί του απουσιάζοντος κ., του Υποδιευθυντή (κ.), της Τμηματάρχου (κ.) και του Ελεγκτή (κ.) και ως εκ τούτου, δεν υφίσταται τυπική πλημμέλεια ως προς τα πρόσωπα που υπογράφουν για να καταστεί η πράξη επιβολής προστίμου ακυρωτέα.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **18/06/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του....., ΑΦΜ και την επικύρωση της/07.06.2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53_§2 ν. 5104/2024 του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού **250,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

**α/α
ΧΑΡΑΛ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

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.