



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 01/04/2025

Αριθμός απόφασης:512

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **02/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία «.....»**, με **ΑΦΜ**, που εδρεύει στη Θεσσαλονίκη επί της οδού, Τ.Κ., νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά της υπ' αρ. /30-10-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛΚΕ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις έγγραφες απόψεις της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛΚΕ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **02/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς της της **Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία «.....»** με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /30-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛΚΕ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **1.000,00 €**, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής αρχής για παροχή αντιγράφων μέρους των βιβλίων και στοιχείων (προσκόμιση λογιστικών αρχείων) και στοιχείων ισολογισμού, λογαριασμών αποτελεσμάτων χρήσης και όλων των σχετικών δικαιολογητικών για το φορολογικό έτος 2022, κατά παράβαση του άρθρου 14 του Ν.5104/2024, που επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 53§ 2 και 67 (περί υποτροπής) του νόμου 5104/2024.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε από το 2^ο ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης στα πλαίσια μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος, δυνάμει της με αριθ. /..... /20-06-2024 σχετικής εντολής. Ειδικότερα, στις 26-06-2024 κοινοποιήθηκε (μέσω της εφαρμογής e-κοινοποίησης), τόσο στο νομικό πρόσωπο όσο και στην νόμιμο εκπρόσωπό της και διαχειρίστρια, με ΑΦΜ, το με αριθμό πρωτ: ΕΞ 2024 ΕΜΠ/26-06-2024 «Έγγραφο αίτημα χορήγησης αντιγράφων μέρους των βιβλίων και στοιχείων» (του άρθρου 14 παρ. 2 ν. 5104/2024) περί διάθεσης εντός δέκα (10) ημερών, στον έλεγχο, των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων, της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου 01/01/2022 -31/12/2022. Ωστόσο, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13, 14 & 29 του Ν.5104/24, γεγονός που επέσυρε τις κυρώσεις των άρθρων 53 § 2 και 67 του Ν.5104/2024.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας ότι ουδέποτε έλαβε γνώση της ως άνω με αρ. ΕΞ 2024 ΕΜΠ/26-6-2024 πρόσκλησης τον 2ου ΕΛΚΕ ΘΕΣ/ΚΗΣ, διότι η πρόσκληση αυτή επιδόθηκε πιθανόν με θυροκόλληση στη διεύθυνση όπου είχε την έδρα της η εταιρεία μέχρι τέλους του έτους 2022, έκτοτε δε, ήταν σε αδράνεια και διέκοψε τη λειτουργία της στην παραπάνω διεύθυνση. Επίσης επικαλείται ότι εσφαλμένα επιβλήθηκε σε βάρος της το ανωτέρω πρόστιμο, διότι ουδέποτε αρνήθηκε να προσκομίσει στη φορολογική αρχή τα αιτηθέντα παραστατικά δαπανών οικονομικού έτους 2022, η μη προσκόμιση των οποίων οφείλεται σε λόγο ανωτέρας βίας, αφού ουδέποτε έλαβε πρόσκληση για να τα προσκομίσει.

Επειδή, το άρθρο 27 του ν. 5104/2024, ορίζει ότι : «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή, **το άρθρο 14 του ν. 5104/2024**, ορίζει ότι : «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, το άρθρο 53 του ν. 5104/2024, ορίζει ότι : «1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να

υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. [...]

2. 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, το άρθρο 67 του ν. 5104/2024, ορίζει ότι : «Σε περίπτωση υποτροπής επιβάλλεται χρηματικό πρόστιμο διπλάσιο του προβλεπόμενου για την αρχική παράβαση και, σε κάθε περίπτωση νέας υποτροπής, επιβάλλεται πρόστιμο τετραπλάσιο του προβλεπόμενου για την αρχική παράβαση, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά στον παρόντα Κώδικα.»

Επειδή, το άρθρο 5 του ν. 5104/2024, ορίζει ότι : «1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση, γίνεται με ψηφιακά μέσα με την επιφύλαξη της παρ. 7 του παρόντος και της παρ. 2 του άρθρου 83.

3. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου ή του φορολογικού αντιπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου τους. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του πρώτου εδαφίου, εφόσον κατά τον χρόνο της κοινοποίησης δεν είχε γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση ο διορισμός νέου νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου ή φορολογικού αντιπροσώπου. [...]

4. Πράξη ή έγγραφο που κοινοποιείται ψηφιακά στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τις παρ. 1 έως 3, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί:

α) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής τους, ή

β) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης....»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η με ημερομηνία θεώρησης 30/10/2024 έκθεση ελέγχου προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024, δυνάμει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024, είναι πλήρως και ειδικά αιτιολογημένη, καθώς παρατίθενται αναλυτικά όλα τα πραγματικά περιστατικά που οδήγησαν στην έκδοση του υπό κρίση προστίμου. Ειδικότερα όσον αφορά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ως προς τη μη επίδοση της πρόσκλησης του άρθρου 14 του ν.5104/2024, παρατίθενται τα ακόλουθα:

Στα πλαίσια της διενέργειας του ελέγχου κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση, την 26.06.2024, μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής e-κοινοποίηση, το υπ' αριθμ.πρωτοκόλλου ΤΜ.ΨΗΦ.ΟΡΓ. ΕΞ 2024 ΕΜΥ/26.06.2024 έγγραφο του 2^{ου} ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης, με θέμα «Έγγραφο αίτημα χορήγησης αντιγράφων μέρους των βιβλίων και στοιχείων του άρθρου 14 του ν.5104/2024».

Η διαδικασία της κοινοποίησης του ανωτέρω εγγράφου διενεργήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.5104/2024, και συγκεκριμένα :

α) αναρτήθηκε, μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής e-κοινοποίηση, με αριθμό καταχώρησης:, στη δηλωθείσα διεύθυνση του νομικού προσώπου και ειδικότερα στην διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου@....., με ημερομηνία ανάρτησης: 26/06/2024 ώρα 12:18:34 και ημερομηνία ανάγνωσης: 06/08/2024 ώρα 21:34:26

β) αναρτήθηκε μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής e-κοινοποίηση, με αριθμό καταχώρησης:, στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της διαχειρίστριας- νομίμου εκπροσώπου: ΑΦΜ και ειδικότερα στην διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου@....., με ημερομηνία ανάρτησης: 26/06/2024 ώρα 12:30:09 και ημερομηνία ανάγνωσης: 26/06/2024 ώρα 18:24:15.

Επειδή, επιπλέον από τον έλεγχο της φορολογικής αρχής προέκυψε ότι η προσφεύγουσα που τηρεί διπλογραφικά βιβλία είναι υπότροπος κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 67 του ν. 5104/2024, καθότι από το υποσύστημα της εφαρμογής ΕΛΠ του συστήματος elenxis, εμφανίζεται να έχει υποπέσει στην διάπραξη ίδιας παράβασης ως προς την μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για διάθεση των λογιστικών της αρχείων για τη φορολογική περίοδο 01/01/2023-31/12/2023, για την οποία εκδόθηκε η α/α/06-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου ύψους 500,00€, βάσει της από/06-02-2024 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης. Συνεπώς, ορθώς εκδόθηκε η υπ' αριθ./30-10-2024 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο με βάση τις συνδυαστικές διατάξεις των άρθρων 53§ 2 και 67 του ν. 5104/2024 ύψους 1.000,00€

(500,00€ X 2), καθόσον αφορά τη διάπραξη της ίδιας παράβασης για δεύτερη φορά, εντός της πενταετίας.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά..... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ίδιου άρθρου αποδεικτική δύναμη.»

Επειδή με βάση τα ανωτέρω προκύπτει ότι τηρήθηκε νόμιμα και ουσιαστικά η διαδικασία που προβλέπεται στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.5104/2024(ΚΦΔ) και στοιχειοθετείται πλήρως η αποδιδόμενη, με την υπ'αρ./30-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου, παράβαση περί μη ανταπόκρισης στο με αρ. πρωτ. ΕΞ 2024 ΕΜΠ/26-06-2024 έγγραφο αίτημα του άρθρου 14 του ν.5104/2024 για προσκόμιση αντιγράφων βιβλίων και στοιχείων της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου, ενώ κατά τη διάρκεια του διενεργηθέντος ελέγχου δεν προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα εταιρεία αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που ζητήθηκαν, ούτε στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ότι η μη επίδειξη των ζητηθέντων οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας, οι ως άνω προβαλλόμενοι ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/02-12-2024 ενδικοφανούς προσφυγής της **Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία «.....»**, με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:

Επί της με αριθμό/30-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024 της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης.

Ποσό προστίμου 1.000,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α.α.

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.