



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 07.05.2025

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

Αριθμός απόφασης: 779

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332249

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανή προσφυγή τουτου, με Α.Φ.Μ., κατά της υπ' αρ.πράξης επιβολής προστίμου

άρθρου 53 ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης:

Την υπ' αρ.πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής
5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, με Α.Φ.Μ., 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 με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος με αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση περιπτήρου πρόστιμο ύψους 250,00€ λόγω μη ανταπόκρισης στο με αρ. πρωτ.έγγραφο αίτημα της φορολογικής αρχής να προσκομίσει εντός πέντε ημερών, μεταξύ άλλων, αντίγραφα των λογιστικών αρχείων του (βιβλίων και στοιχείων) για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο 01/01/31/12/2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 1 του Ν. 5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ. 1 & 2 του ίδιου νόμου.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 10.12.2024 έκθεσης ελέγχου προστίμου άρθρου 53 ν. 5104/2024 του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα, δυνάμει της υπ' αρ.εντολής του Προϊσταμένου του.

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

1. Παρά το νόμο επιλογή από τον έλεγχο εφαρμογής έμμεσων τεχνικών ελέγχου στο φορολογικό έτος 2018. Η επιλογή εφαρμογής νομικού πλαισίου που θεσπίστηκε το πρώτον το 2023 για να θεμελιώσει αντικείμενο φόρου για το φορολογικό έτος 2018, συνιστά απαγορευμένη αναδρομική επιβολή φόρου και για το λόγο αυτό η προσβαλλόμενη πράξη τυγχάνει νομικά πλημμελής και ακυρωτέα.
2. Μη τήρηση της προσήκουσας διαδικασίας για την επιλογή της τεχνικής έμμεσου ελέγχου. Παραβίαση ουσιώδους τύπου.
3. Ακυρότητα πράξης λόγω αναιτιολόγητης επιλογής έμμεσης τεχνικής ελέγχου.

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι από τη στιγμή που η επιλεγείσα διαδικασία ήταν μη σύννομη, παρανόμως του ζητήθηκε η απάντηση σε συγκεκριμένο ερωτηματολόγιο και η υποβολή δήλωσης.

Επειδή, στο άρθρο 14 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται 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»

Επειδή, στο άρθρο 53 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται 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, εν προκειμένω από τα διαλαμβανόμενα στην οικεία έκθεση ελέγχου προστίμου άρθρου 53 Ν. 5104/2024 του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης προκύπτουν τα ακόλουθα:

Η προαναφερθείσα φορολογική αρχή κοινοποίησε με ανάρτηση στο taxisnet (με ημερομηνία ανάρτησης και ανάγνωσης την 04/04/2024) την με αριθμό πρωτοκόλλουεπιστολή προς τον φορολογούμενο, με επισυναπτόμενα: 1)το έντυπο διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία την 31/12/2017, 2) το έντυπο διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία την 31/12/2018 και το ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης-μεταβολές-υποχρεώσεις για την ελεγχόμενη περίοδο 01.01-31.12.2018. Ο προσφεύγων μέχρι και τη σύνταξη της από 18/12/2024 έκθεσης ελέγχου προστίμου άρθρου 83 του Ν. 5104/2024 του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, δεν ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση της φορολογικής αρχής και προς τούτο του επιβλήθηκε η προβλεπόμενη κύρωση του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή οι διαπιστώσεις του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, όπως αποτυπώνονται στην οικεία έκθεση ελέγχου Κ.Φ.Δ. κρίνονται ορθές και επαρκώς αιτιολογημένες. Ο προσφεύγων όφειλε, βάσει των κείμενων διατάξεων να ανταποκριθεί στο αίτημα της φορολογικής αρχής και να προσκομίσει τα ζητηθέντα.

Επειδή, το επιβληθέν σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο δεν επιβλήθηκε στο πλαίσιο εφαρμογής της έμμεσης τεχνικής της ανάλυσης ρευστότητας.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του περί μη νόμιμης και ανατιολόγητης επιλογής της έμμεσης τεχνική μεθόδου και μη τήρησης της σχετικής διαδικασίας αλυσιτελώς προβάλλονται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ./.....ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, με Α.Φ.Μ.

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

Υπ' αριθ.πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης

Είδος προστίμου	Ποσό
Μη ανταπόκριση στο με αρ. πρωτ.έγγραφο αίτημα της φορολογικής αρχής (άρθρο 53 παρ. 1 & 2 του Ν.5104/2024).	250,00€

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.