



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14-05-2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312-348

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αριθμός απόφασης: 1477

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.1069/04-03-2014 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 14-01-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, με έδρα στην, οδός αρ., κατά της με αρ. /13-12-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου

άρθρου 53§§1,2 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14-01-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αρ. /13-12-2024 Πράξη Επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο άρθρου 53§§1,2 του ν. 5104/2024 ύψους **1.000,00€** καθώς δεν ανταποκρίθηκε στα με αρ. πρωτ. /19-02-2024 και /16-10-2024 γραπτά αιτήματα παροχής στοιχείων της αρμόδιας φορολογικής αρχής εντός προθεσμίας πέντε (5) και δέκα (10) ημερών από την κοινοποίησή τους αντίστοιχα, όπως είχε υποχρέωση, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. Το εν λόγω πρόστιμο επιβλήθηκε λόγω υποτροπής καθώς για την ίδια παράβαση είχε επιβληθεί με τη με αρ. /21-06-2019 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης το πρόστιμο των 500,00€.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 13-12-2024 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ στην οποία αποτυπώνονται τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος βάσει της υπ' αριθ. /01-08-2023 εντολής ελέγχου. Συγκεκριμένα, στο πλαίσιο του ως άνω ελέγχου, η προσφεύγουσα κλήθηκε αρχικά με τη με αρ. πρωτ. /19-02-2024 πρόσκληση να προσκομίσει το σύνολο των τηρούμενων λογιστικών αρχείων της, χωρίς να ανταποκριθεί εντός της ταχθείσας προθεσμίας. Κατόπιν αιτήματός της, της χορηγήθηκε παράταση έως την 15-05-2024, πλην όμως και πάλι δεν προσκομίστηκε το σύνολο των ζητηθέντων στοιχείων. Ακολούθως, εκδόθηκε νέα πρόσκληση (με αρ. /16-10-2024), στην οποία επαναλήφθηκε το αίτημα, χωρίς να υπάρξει και πάλι ανταπόκριση εκ μέρους της προσκομίζοντας το σύνολο των απαιτούμενων στοιχείων. Καθώς δεν ήταν δυνατή η διενέργεια των προβλεπόμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων σύμφωνα με το παράρτημα ΙΙΙ της ΠΟΛ. 1124/18-06-2015, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης προχώρησε στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου.

Η προσφεύγουσα ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι ουδεμία ευθύνη φέρει διότι οι εταίροι της δεν είχαν τις απαιτούμενες εξειδικευμένες γνώσεις (λογιστικές και φορολογικές) προκειμένου να τηρούν τα λογιστικά αρχεία οι ίδιοι. Τη λογιστική παρακολούθηση την είχαν αναθέσει σε λογιστή, ο οποίος δεν τηρούσε με συνέπεια και επιμέλεια τα φορολογικά στοιχεία της εταιρείας, ούτε ήταν συνεπής στην τήρηση των εν γένει φορολογικών υποχρεώσεών της. Επιπλέον, καθώς ο λογιστής δεν παρακολουθούσε λογιστικά την εταιρεία κατά την επίδικη περίοδο, 18/07/2018-

30/06/2021, δεν ήταν δυνατόν να ανταποκριθεί πλήρως στα σχετικά αιτήματα και μάλιστα στις ασφυκτικές προθεσμίες λίγων ημερών και για το λόγο αυτό ζήτησε και χρονική παράταση. Εάν ο έλεγχος είχε χορηγήσει μεγαλύτερη προθεσμία να προσκομίσει τα αιτηθέντα θα ήταν απόλυτα συνεπής.

Επειδή, στο άρθρο 77 του ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 5104/2024 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.
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 τις διατάξεις της παρ. 1 και 2 του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 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. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:

- α) η μη υποβολή ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης, συμπεριλαμβανομένων των δηλώσεων που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, και των δηλώσεων παρακράτησης φόρου,
- β) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος,
- γ) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, Α' 248),
- δ) η παράλειψη υποβολής ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9). Σε περίπτωση υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων για περισσότερα του ενός (1) έτη,

επιβάλλεται ένα μόνο πρόστιμο, εφόσον στις δηλώσεις αυτές επαναλαμβάνονται οι ίδιες μεταβολές. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις δηλώσεις Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων - πράξεις προσδιορισμού φόρου, οι οποίες συντίθενται μηχανογραφικά από τη Φορολογική Διοίκηση.

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ν. 5104/2024 ορίζεται 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, εν προκειμένω, στο πλαίσιο του εν λόγω ελέγχου, απεστάλη η με αρ. πρωτ./19-02-2024 πρόσκληση παροχής στοιχείων, με την οποία ζητήθηκε από την προσφεύγουσα να προσκομίσει το σύνολο των τηρούμενων λογιστικών της αρχείων (βιβλίων, στοιχείων και λοιπών εγγραφών). Αν και παρήλθε άπρακτη η τασσόμενη προθεσμία πέντε (5) ημερών, η προσφεύγουσα απέστειλε το με αρ./24-04-2024 αίτημα με το οποίο ζήτησε παράταση, η οποία δόθηκε μέχρι την 15-05-2024. Εντούτοις, καθώς δεν προσκομίστηκε το σύνολο των ζητηθέντων ακόμα και μετά τη δοθείσα χρονική παράταση, ο έλεγχος έστειλε εκ νέου τη με αρ. πρωτ./16-10-2024 πρόσκληση, με την οποία επαναλήφθηκε το αρχικό αίτημα. Παρά τη δεύτερη πρόσκληση, η προσφεύγουσα και πάλι δεν προσκόμισε το σύνολο των απαιτούμενων στοιχείων, με αποτέλεσμα η αρμόδια φορολογική αρχή να μη μπορεί να διενεργήσει τις προβλεπόμενες ελεγκτικές επαληθεύσεις του Προγράμματος Ελέγχου του παραρτήματος ΙΙΙ της ΠΟΛ. 1124/18-06-2015.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, στην προσφεύγουσα είχε ήδη επιβληθεί πρόστιμο ποσού 500,00 € για ίδια παράβαση με την υπ' αρ./21-06-2019 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, γεγονός που συνιστά περίπτωση υποτροπής. Κατά συνέπεια, και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ν. 5104/2024, επιβλήθηκε ορθώς πρόστιμο διπλάσιου ύψους, ήτοι 1.000,00 €.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η μη ανταπόκριση στο αίτημα της αρμόδιας φορολογικής αρχής οφείλεται σε αδυναμία του λογιστή της και στην ασφυκτική προθεσμία που της χορηγήθηκε, δεν καθιστά την ίδια άνευ ευθυνών έναντι των φορολογικών της υποχρεώσεων. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 5104/2024, η προσφεύγουσα είχε τη δυνατότητα να αιτηθεί παράταση με επαρκή τεκμηρίωση, γεγονός που εν μέρει έπραξε, πλην όμως δεν αξιοποίησε για να προσκομίσει το σύνολο των ζητηθέντων στοιχείων. Ο δε ισχυρισμός περί ευθύνης τρίτου προσώπου (λογιστή) δεν αναιρεί τη φορολογική ευθύνη της ίδιας της

υπόχρεης, δεδομένου ότι η υποχρέωση ανταπόκρισης στα αιτήματα της Φορολογικής Διοίκησης βαρύνει αποκλειστικά την ίδια. Συνεπώς, η μη εκπλήρωση των υποχρεώσεων αυτών συνιστά παράβαση των διατάξεων του Κ.Φ.Δ., και ως εκ τούτου ορθώς και νομίμως ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης προχώρησε στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου και καθιστώντας τον σχετικό ισχυρισμό της προσφεύγουσας απορριπτέο ως αβάσιμο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 13-12-2024 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 14-01-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, και την επικύρωση της με αρ./13-12-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53§§1,2 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

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

Φορολογικό έτος 2024

Πρόστιμο άρθρου 53§§1,2 του ν. 5104/2024: 1.000,00€

(Ως η με αριθμό/2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
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.