



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 17/07/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2443

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8,
Αθήνα
Ταχ. Κώδικας : 104 40
Τηλέφωνο : 213 1312351
E-mail : ded.ath@aade.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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

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

δ. 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 **04-04-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου, με **ΑΦΜ**, με έδρα στην, Τ.Κ....., κατά των:

Α) με αριθμό/25-11-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρων 54Ε και 54ΣΤ του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου,

Β) με αριθμό/25-11-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρων 54Ε και 54ΣΤ του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου,

Γ) με αριθμό/25-11-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρων 54Ε και 54ΣΤ του

- ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου,
Δ) με αριθμό/25-11-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρων 54Ε και 54ΣΤ του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου και
Ε) με αριθμό/25-11-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρων 54Ε και 54ΣΤ του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Την από 19-04-2022 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου.
7. Την με αριθμό/15-07-2022 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή ως απαράδεκτη λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.
8. Την με αριθ. καταχώρησης/2022 δικαστική προσφυγή του προσφεύγοντος κατά της υπ' αριθ./15-07-2022 Απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
9. Την με αριθμό/2024 Απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου – Τμήμα 1ο επί της με αριθμό/2022 προσφυγής, με την οποία δέχεται την εν λόγω δικαστική προσφυγή, ακυρώνει την υπ' αριθ./15-07-2022 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και αναπέμπει την υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου αυτή να αποφανθεί επί των μη εξετασθέντων ζητημάτων που τέθηκαν με την συγκεκριμένη ενδικοφανή προσφυγή.
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **04-04-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, με **ΑΦΜ** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α) Με τη με αριθμό/25-11-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρων 54Ε και 54ΣΤ του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **142.108,80 €**, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση:

Μη προσκόμιση των ζητηθέντων με την με αριθμό/13-01-2021 πρόσκληση του ελέγχου για διάθεση Λογιστικών Αρχείων του άρθρου 3 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και συγκεκριμένα δεν προσκόμισε την πλήρη ανάγνωση των μνημών των φορολογικών μηχανισμών που δήλωσε και χρησιμοποιούσε, τους φορολογικούς μηχανισμούς (ΦΗΜ) και τις φορολογικές ταμειακές μηχανές του μετά των φορολογικών μνημών καθώς και τα νόμιμα αρχεία που δημιουργούν οι ΦΗΜ (a-txt, b-txt, c-txt, d-txt, e-txt και s-txt), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων της παρ.14 του άρθρου 5 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και των παρ.1 και 2 του άρθρου 24 του ν.4174/2013.

Β) Με τη με αριθμό/25-11-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρων 54Ε και 54ΣΤ του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **142.108,80 €**, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση:

Μη προσκόμιση των ζητηθέντων με την με αριθμό/13-01-2021 πρόσκληση του ελέγχου για διάθεση Λογιστικών Αρχείων του άρθρου 3 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και

συγκεκριμένα δεν προσκόμισε την πλήρη ανάγνωση των μνημών των φορολογικών μηχανισμών που δήλωσε και χρησιμοποιούσε, τους φορολογικούς μηχανισμούς (ΦΗΜ) και τις φορολογικές ταμειακές μηχανές του μετά των φορολογικών μνημών καθώς και τα νόμιμα αρχεία που δημιουργούν οι ΦΗΜ (a-txt, b-txt, c-txt, d-txt, e-txt και s-txt), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων της παρ.14 του άρθρου 5 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και των παρ.1 και 2 του άρθρου 24 του ν.4174/2013.

Γ) Με τη με αριθμό/25-11-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρων 54Ε και 54ΣΤ του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **142.108,80 €**, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση:

Μη προσκόμιση των ζητηθέντων με την με αριθμό/13-01-2021 πρόσκληση του ελέγχου για διάθεση Λογιστικών Αρχείων του άρθρου 3 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και συγκεκριμένα δεν προσκόμισε την πλήρη ανάγνωση των μνημών των φορολογικών μηχανισμών που δήλωσε και χρησιμοποιούσε, τους φορολογικούς μηχανισμούς (ΦΗΜ) και τις φορολογικές ταμειακές μηχανές του μετά των φορολογικών μνημών καθώς και τα νόμιμα αρχεία που δημιουργούν οι ΦΗΜ (a-txt, b-txt, c-txt, d-txt, e-txt και s-txt), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων της παρ.14 του άρθρου 5 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και των παρ.1 και 2 του άρθρου 24 του ν.4174/2013.

Δ) Με τη με αριθμό/25-11-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρων 54Ε και 54ΣΤ του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **142.108,80 €**, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση:

Μη προσκόμιση των ζητηθέντων με την με αριθμό/13-01-2021 πρόσκληση του ελέγχου για διάθεση Λογιστικών Αρχείων του άρθρου 3 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και συγκεκριμένα δεν προσκόμισε την πλήρη ανάγνωση των μνημών των φορολογικών μηχανισμών που δήλωσε και χρησιμοποιούσε, τους φορολογικούς μηχανισμούς (ΦΗΜ) και τις φορολογικές ταμειακές μηχανές του μετά των φορολογικών μνημών καθώς και τα νόμιμα αρχεία που δημιουργούν οι ΦΗΜ (a-txt, b-txt, c-txt, d-txt, e-txt και s-txt), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων της παρ.14 του άρθρου 5 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και των παρ.1 και 2 του άρθρου 24 του ν.4174/2013.

Ε) Με τη με αριθμό/25-11-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρων 54Ε και 54ΣΤ του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **142.108,80 €**, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση:

Μη προσκόμιση των ζητηθέντων με την με αριθμό/13-01-2021 πρόσκληση του ελέγχου για διάθεση Λογιστικών Αρχείων του άρθρου 3 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και συγκεκριμένα δεν προσκόμισε την πλήρη ανάγνωση των μνημών των φορολογικών μηχανισμών που δήλωσε και χρησιμοποιούσε, τους φορολογικούς μηχανισμούς (ΦΗΜ) και τις φορολογικές ταμειακές μηχανές του μετά των φορολογικών μνημών καθώς και τα νόμιμα αρχεία που δημιουργούν οι ΦΗΜ (a-txt, b-txt, c-txt, d-txt, e-txt και s-txt), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων της παρ.14 του άρθρου 5 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και των παρ.1 και 2 του άρθρου 24 του ν.4174/2013.

Κατά των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ο προσφεύγων άσκησε την υπό κρίση με αριθμό πρωτ./04-04-2022 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε με την υπ'

αριθ./15-07-2022 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, ως απαράδεκτη, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013.

Κατά της ανωτέρω αναφερόμενης απορριπτικής απόφασης της Υπηρεσίας μας, ο προσφεύγων άσκησε τη με αριθ. καταχώρησης/2022 δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, το οποίο με την υπ' αριθ./2024 Απόφασή του δέχτηκε την εν λόγω δικαστική προσφυγή, ακύρωσε την υπ' αριθ./15-07-2022 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και ανέπεμψε την υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου να αποφανθεί επί των μη εξετασθέντων ζητημάτων που τέθηκαν με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με τις υπ' αρ./...../2019 και .../...../2021 εντολές ελέγχου του προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ Αττικής, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος για τα φορολογικά έτη 2015 - 2019 στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, με αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο κρέατος, η οποία τηρεί απλογραφικά βιβλία, έχει ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και έχει έδρα στην, προκειμένου να εξακριβωθεί η τήρηση των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π) και ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ), ο οποίος οδήγησε στην έκδοση των ακόλουθων πράξεων από την αρμόδια ΔΟΥ Σύρου:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Φορολ. Έτος	Πρόστιμο άρθ. 54Ε του ΚΦΔ	Σύνολο Καταλογισμού
1	- 25/11/2021	Οριστική Πράξη Προστίμου άρθ. 54Ε & 54ΣΤ του ΚΦΔ	2015	142.108,80€	142.108,80€
2	- 25/11/2021	Οριστική Πράξη Προστίμου άρθ. 54Ε & 54ΣΤ του ΚΦΔ	2016	142.108,80€	142.108,80€
3	- 25/11/2021	Οριστική Πράξη Προστίμου άρθ. 54Ε & 54ΣΤ του ΚΦΔ	2017	142.108,80€	142.108,80€
4	- 25/11/2021	Οριστική Πράξη Προστίμου άρθ. 54Ε & 54ΣΤ του ΚΦΔ	2018	142.108,80€	142.108,80€
5	- 25/11/2021	Οριστική Πράξη Προστίμου άρθ. 54Ε & 54ΣΤ του ΚΦΔ	2019	142.108,80€	142.108,80€
Σύνολα				710.544,00€	710.544,00€

Οι ανωτέρω πράξεις προστίμου εδράζονται στην από **06-10-2021** έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π) και του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ) της ΥΕΔΔΕ Αττικής, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, βάσει των προαναφερόμενων εντολών ελέγχου του προϊσταμένου της ίδιας υπηρεσίας, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της υπ' αριθ./2018 καταγγελίας που αφορούσε την ακύρωση των αποδείξεων λιανικής πώλησης.

Ο προσφεύγων δεν επέδειξε τα ζητηθέντα από την ΥΕΔΔΕ λογιστικά αρχεία, αν και του επιδόθηκαν τέσσερις προσκλήσεις με αριθμούς πρωτοκόλλου/15-06-2019,/09-09-2019,/21-01-2020 και/13-01-2021.

Κατόπιν αυτών, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54Ε του ν. 4174/2013, υπολογίστηκε ο μέσος όρος των ακαθαρίστων εσόδων των τριών τελευταίων ετών (2017-2019) ύψους 947.392,01€ και επεβλήθησαν από την αρμόδια ΔΟΥ τα πρόστιμα των προσβαλλόμενων πράξεων (ήτοι, για κάθε έτος: 15% επί του ανωτέρω μέσου όρου εσόδων).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την **ακύρωση** των ανωτέρω πράξεων, προβάλλοντας τα ακόλουθα:

1^{ος} ΛΟΓΟΣ. Νόμιμη και εμπρόθεσμη η ενδικοφανής προσφυγή.

2^{ος} ΛΟΓΟΣ. Η προσβαλλόμενη πράξη του έτους 2015 έχει παραγραφεί, δεδομένου ότι έλαβε πλήρη γνώση αυτής στις 15-03-2022.

3^{ος} ΛΟΓΟΣ. Μη νομίμως εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες, καθόσον δεν κατασχέθηκαν τα βιβλία και τα στοιχεία, επικαλούμενος την υπ' αριθ./23-07-2020 Απόφαση της Δ.Ε.Δ.

4^{ος} ΛΟΓΟΣ. Μη νομίμως εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες, καθόσον προσκόμισε τα ζητηθέντα βιβλία, στοιχεία κλπ. στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. που διενεργούσε έλεγχο με βάση την .../2021 εντολή ελέγχου (για το έτος 2015).

5^{ος} ΛΟΓΟΣ. Οι διατάξεις του άρθρου 54Ε του ν.4174/2013 δεν μπορεί να έχουν αναδρομική ισχύ – Επίκληση του άρθρου 78§2 του Συντάγματος.

6^{ος} ΛΟΓΟΣ. Παραβιάστηκε η αρχή της αμεροληψίας, της χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης.

7^{ος} ΛΟΓΟΣ. Ανύπαρκτη αιτιολογία της έκθεσης ελέγχου σε σχέση με τη φύση των επικαλούμενων στοιχείων ώστε να στηριχθεί ο έλεγχος επαρκώς.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 13 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.

2. Τα λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 14 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών 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, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 24 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και 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 προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το 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 της μορφής 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251/24-11-2014) περί Ε.Λ.Π. ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«...2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

...γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 3 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

2. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

...

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

...

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

...

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.

...

14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 7 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:

α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου.

β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.».

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 1^ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

Επειδή, αναφορικά με το εμπρόθεσμο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, αυτό κρίθηκε με την με αριθμό/2024 Απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου

..... με την οποία έγιναν δεκτοί οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος και προς τούτο εξετάζεται η υπό κρίση υπόθεση στην ουσία της.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 2ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

...

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα.

...».

Επειδή, η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων και της οικείας έκθεσης ελέγχου έγινε με την αριθ. πρωτ./26-11-2021 συστημένη επιστολή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.2β του άρθρου 5 του ν.4174/2013, στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση του προσφεύγοντος και σύμφωνα με την παρ.5 του ίδιου άρθρου και νόμου θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής. Δηλαδή, η κοινοποίηση έγινε στις **14-12-2021** και δεν τίθεται θέμα παραγραφής της χρήσης 2015.

Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν κρίνεται βάσιμος και επομένως, δεν γίνεται δεκτός.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 3ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

Επειδή, ο προσφεύγων αναφέρεται στις διαδικασίες που οφείλονται να ακολουθούνται κατά την παραλαβή ή απομάκρυνση από την εγκατάσταση των λογιστικών αρχείων. Οι ισχυρισμοί αυτοί θα μπορούσαν να γίνουν αν είχαν προσκομισθεί τα λογιστικά αρχεία, αλλά το επιβληθέν πρόστιμο αφορά την μη προσκόμιση των ζητηθέντων με πρόσκληση λογιστικών αρχείων και συγκεκριμένα, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε την πλήρη ανάγνωση των μνημών των φορολογικών μηχανισμών που δήλωσε και χρησιμοποιούσε, τους φορολογικούς μηχανισμούς (ΦΗΜ) και τις φορολογικές ταμειακές μηχανές του μετά

των φορολογικών μνημών καθώς και τα νόμιμα αρχεία που δημιουργούν οι ΦΗΜ (a-txt, b-txt, c-txt, d-txt, e-txt και s-txt).

Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν κρίνεται βάσιμος και επομένως, δεν γίνεται δεκτός.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 4ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

Επειδή, με σαφήνεια στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε την πλήρη ανάγνωση των μνημών των φορολογικών μηχανισμών που δήλωσε και χρησιμοποιούσε, τους φορολογικούς μηχανισμούς (ΦΗΜ) και τις φορολογικές ταμειακές μηχανές του μετά των φορολογικών μνημών καθώς και τα νόμιμα αρχεία που δημιουργούν οι ΦΗΜ (a-txt, b-txt, c-txt, d-txt, e-txt και s-txt) και καταλήγει: «Η μη διαφύλαξη ή η μη προσκόμιση των ηλεκτρονικών αρχείων που παρήγαγαν οι φορολογικοί μηχανισμοί συνιστά ενέργεια η οποία έχει ως αποτέλεσμα την ματαίωση όλων των δυνατών ελεγκτικών επαληθεύσεων προσδιορισμού των εσόδων της επιχείρησης από τα πρωτογενή φορολογικά στοιχεία της. Εν τέλει με βάση τα παραπάνω **καθίσταται ο έλεγχος του συνόλου της δραστηριότητας από την πλευρά των εσόδων όχι απλά δυσχερής αλλά αδύνατος.**» (βλ. σελ.17).

Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν κρίνεται βάσιμος και επομένως, δεν γίνεται δεκτός.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 5ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 54Ε του ν.4174/2013, όπως αυτές προστέθηκαν με την παρ.2 του άρθρου 101 του ν.4714/2020 (ΦΕΚ Α' 148/31-07-2020) και με βάση τις περ.α' και β' της παρ.3 του ίδιου άρθρου και νόμου εφαρμόζονται, ως προς την παρ.1 α) για φορολογικά έτη που λήγουν από τις 31-12-2020 και μετά και ως προς την παρ.1 β) για παραβάσεις που διαπιστώνονται μετά από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού, ήτοι από 01-08-2020 και εφεξής, ορίζεται ότι:

«1. α) Σε περίπτωση που διαπιστώνεται, μετά από το πέρας του οριζόμενου από τις σχετικές διατάξεις του ν.4308/2014 (Α' 251) χρόνου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν τήρησε τα προβλεπόμενα από τις σχετικές διατάξεις λογιστικά αρχεία (βιβλία), επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί των εσόδων της από επιχειρηματική δραστηριότητα για κάθε ελεγχόμενο έτος για το οποίο διαπιστώνονται τα ανωτέρω, όπως αυτά προκύπτουν από τον μέσο όρο των δηλωθέντων εσόδων με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων φορολογικών ετών, μη συμπεριλαμβανομένου εκείνου για το οποίο δεν έχει παρέλθει η προθεσμία υποβολής της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικών βιβλίων ή των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.

Σε περίπτωση μη υποβολής έστω και μίας από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων φορολογικών ετών παρά την ύπαρξη σχετικής υποχρέωσης, το

πρόστιμο υπολογίζεται με βάση τον μέσο όρο των εσόδων των υποβληθεισών δηλώσεων και δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικών βιβλίων και των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.

Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως μη τήρηση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) λογίζεται και η μη ενημέρωση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) μετά από το πέρας του οριζόμενου από τις σχετικές διατάξεις του ν. 4308/2014 χρόνου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Για την εφαρμογή του παρόντος, η μη επίδειξη για οποιοδήποτε λόγο μετά από πρόσκληση του άρθρου 14 των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) στον φορολογικό έλεγχο εξισώνεται με μη τήρηση αυτών.

Το πρόστιμο της παρούσας περίπτωσης δεν επιβάλλεται, εφόσον η μη τήρηση ή ενημέρωση δεν επηρεάζει τη συμμόρφωση με τις φορολογικές υποχρεώσεις και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων ή εφόσον με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο είναι δυνατός ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης και των αντίστοιχων φορολογικών υποχρεώσεων.

β) Το πρόστιμο της περ. α) επιβάλλεται και στην περίπτωση που η ελεγχόμενη οντότητα δεν διαφύλαξε ή δεν προσκόμισε ύστερα από πρόσκληση του άρθρου 14 φορολογικούς μηχανισμούς (ΦΗΜ) και φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι ΦΗΜ.».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στην από 06-10-2021 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π) και του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ) της ΥΕΔΔΕ Αττικής, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων δεν προσκόμισε, ύστερα από την υπ' αριθμ./13-01-2021 **Πρόσκληση για Διάθεση Λογιστικών Αρχείων** του ελέγχου και συγκεκριμένα, την πλήρη ανάγνωση των μνημών των φορολογικών μηχανισμών που δήλωσε και χρησιμοποιούσε, τους φορολογικούς μηχανισμούς (ΦΗΜ) και τις φορολογικές ταμειακές μηχανές του μετά των φορολογικών μνημών, καθώς και τα νόμιμα αρχεία που δημιουργούν οι ΦΗΜ (a-txt, b-txt, c-txt, d-txt, e-txt και s-txt) για το ελεγχόμενο διάστημα. Περαιτέρω, επισημαίνεται ότι στις περιπτώσεις μη ανταπόκρισης του φορολογούμενου σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης 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 τη Φορολογική Διοίκηση με το σχετικό αίτημα πρόσκλησης που κοινοποιήθηκε στο φορολογούμενο.

Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν κρίνεται βάσιμος και επομένως, δεν γίνεται δεκτός.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 6° ΚΑΙ 7° ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν.4174/2013 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, με τις διατάξεις του άρθρου 62 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή

β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοση της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 06-10-2021 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π) και του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ) της ΥΕΔΔΕ Αττικής, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, η Διοίκηση κατά την εφαρμογή των διατάξεων του ΚΦΔ για τον καταλογισμό των προστίμων ενεργεί κατά δέσμια αρμοδιότητα, λόγω της αντικειμενικής υπόστασης των φορολογικών παραβάσεων και δεν απαιτείται υπαιτιότητα ή πρόθεση του φορολογούμενου.

Επειδή, η Φορολογική Αρχή επέβαλε τα πρόστιμα που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 54Ε και 54ΣΤ του Κ.Φ.Δ., ως όφειλε, στα πλαίσια της αρχής της νομιμότητας.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των

Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Συνεπώς, οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν κρίνονται βάσιμοι και επομένως, δεν γίνονται δεκτοί.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **04-04-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, με **ΑΦΜ** και την **επικύρωση** των:

A) με αριθμό/25-11-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρων 54Ε και 54ΣΤ του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου,

B) με αριθμό/25-11-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρων 54Ε και 54ΣΤ του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου,

Γ) με αριθμό/25-11-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρων 54Ε και 54ΣΤ του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου,

Δ) με αριθμό/25-11-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρων 54Ε και 54ΣΤ του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου και

Ε) με αριθμό/25-11-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρων 54Ε και 54ΣΤ του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

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

A) Η με αριθμό/25-11-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρων 54Ε και 54ΣΤ του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου

142.108,80 €

B) Η με αριθμό/25-11-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρων 54Ε και 54ΣΤ του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου

142.108,80 €

Γ) Η με αριθμό/25-11-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρων 54Ε και 54ΣΤ του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου

142.108,80 €

Δ) Η με αριθμό/25-11-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρων 54Ε και 54ΣΤ του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου

142.108,80 €

Ε) Η με αριθμό/25-11-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρων 54Ε και 54ΣΤ του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου

142.108,80 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
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.