



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/02/2023

Αριθμός απόφασης: 508

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
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).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, ως νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας με την επωνυμία, κατά της υπ' αριθ.οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας με την επωνυμία, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη 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.πράξη επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2022, επιβλήθηκε σε βάρος του ως άνω νομικού προσώπου, του οποίου νόμιμος εκπρόσωπος είναι ο προσφεύγων, πρόστιμο ποσού 500,00€, λόγω μη ανταπόκρισης στην υπ' αριθ. πρόσκληση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, για διάθεση των λογιστικών αρχείων της εταιρείας και ειδικότερα αυτών του φορολογικού έτους 2016, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 1 του ΚΦΔ, κατά παράβαση της παρ. 1 περ. δ' του άρθρου 54 του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στην παρ. 2 περ. δ' του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της απόέκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν. 4174/2013 & ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Ειδικότερα, στο πλαίσιο ελέγχων που διενεργούνται από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ σχετικά με την εμπλοκή ύποπτων οντοτήτων σε απάτη στο πεδίο του ενδοκοινοτικού ΦΠΑ, όπως ορίζουν οι διατάξεις της ΠΟΛ. 1200/2015, εκδόθηκε η υπ' αριθ.εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της, για τον έλεγχο της εταιρείας

Στιςσυνεργείο ελέγχου μετέβη στη δηλωθείσα έδρα του νομικού προσώπου επί της οδού, όπου διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη οντότητα ήταν ανύπαρκτη.

Στη συνέχεια το συνεργείο ελέγχου μετέβη στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση του νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας, επί της οδού, όπου επιδόθηκε στην σύνοικο αδελφή του, η υπ' αριθ. πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων με την οποία η ελεγχόμενη εταιρεία καλούνταν όπως, εντός πέντε (5) ημερών να θέσει στη διάθεση του ελέγχου, για το φορολογικό έτος 2016, τα ακόλουθα:

- Τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία
- Τα εκδοθέντα/ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, καθώς και τα παραστατικά ενδοκοινοτικών αποκτήσεων-παραδόσεων για το ίδιο φορολογικό έτος.

Λόγω μη ανταπόκρισης της ελεγχόμενης οντότητας στην ως άνω πρόσκληση να παρέχει τα ζητηθέντα λογιστικά αρχεία στη διάθεση του ελέγχου, συντάχθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ το υπ' αριθ.Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση προς ακρόαση και η υπ' αριθ.πράξη προσωρινού προσδιορισμού προστίμου

Τα ως άνω έγγραφα επιδόθηκαν στη σύνοικο αδελφή του νόμιμου εκπροσώπου της ελεγχόμενης οντότητας κ., στις

Η ελεγχόμενη οντότητα δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση προς Ακρόαση.

Κατόπιν των ανωτέρω, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ τον φάκελο της υπόθεσης, με το υπ' αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.διαβιβαστικό έγγραφο, προκειμένου η τελευταία να προβεί στην έκδοση της με αριθ.προσβαλλόμενης οριστικής πράξης επιβολής προστίμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης και την απαλλαγή του από κάθε περαιτέρω ευθύνη που φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας με την επωνυμία, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- Παράλειψη ουσιώδους τύπου: Έλλειψη δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης του διοικούμενου βάσει του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος και Παραβίαση της διάταξης της παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν.4174/2013, ως προς το χρόνο έκδοσης της πράξης επιβολής προστίμου.
- Άρνηση της επίδικης οφειλής ως προς την ουσία της: Δεν φέρει οποιαδήποτε ευθύνη ως προς τις φορολογικές παραβάσεις της ως άνω εταιρείας και αμφισβητεί τη νομιμότητα και το δικαίωμα βεβαίωσης παραβάσεων για λογαριασμό της στο πρόσωπό του.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος: «Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του».

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν. 2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας), με το οποίο ορίζονται τα εξής: «1. Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικώς, ως προς τα σχετικά ζητήματα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης. 2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 62 «Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή προστίμων» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «4. 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 την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.

Επειδή, με την με αρ. πρωτ.: ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ 31.12.2013 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, διευκρινίζεται: «Σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της

φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, η φορολογική Διοίκηση πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου επιδίδει στον υπόχρεο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με την φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση.

Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του. Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη προσδιορισμού του φόρου. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου και κοινοποιείται στον φορολογούμενο μαζί με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, με το αρ. πρωτ.: ΔΕΛ Α 1069048 2.5.2014 «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23, 25, 27, 28, 34, 62 και 66 του ν.4174/2013 "Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας"» έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών διευκρινίζεται: «Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση.

Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του.

Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου...».

Επειδή, η κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων του φορολογικού ελέγχου εμπεριέχει και το στοιχείο της κλήσεως του διοικουμένου προς ακρόαση ενώπιον της φορολογικής αρχής, ώστε να εξασφαλίζεται η πλήρης νομική και ουσιαστική διερεύνηση της φορολογικής

διαφοράς, καθώς με το σημείωμα διαπιστώσεων παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να προβάλει συγκεκριμένους ισχυρισμούς ενώπιον του αρμόδιου για την έκδοση της δυσμενούς διοικητικής πράξεως οργάνου, ούτως ώστε να επηρεάσει τη λήψη από το όργανο αυτό της σχετικής απόφασης ύστερα από διαφορετική εμφάνιση ή εκτίμηση του πραγματικού υλικού.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση συντάχθηκε το με αριθ.Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση προς ακρόαση, το οποίο μαζί με τον υπ' αριθ.προσωρινό προσδιορισμό προστίμου του ΚΦΔ κοινοποιήθηκαν στο νόμιμο εκπρόσωπο της ελεγχόμενης οντότητας και προσφεύγοντα, στις Συνεπώς, ο προσφεύγων έλαβε γνώση των διαπιστώσεων ελέγχου και του δόθηκε η δυνατότητα να διατυπώσει τις απόψεις του, ωστόσο δεν ανταποκρίθηκε στο σημείωμα διαπιστώσεων.

Επειδή, μετά την πάροδο της προθεσμίας των είκοσι (20) ημερών από την επίδοση του υπ' αριθ.Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήσης προς ακρόαση, η οποία ορίζεται ως το ελάχιστο χρονικό διάστημα πριν την έκδοση των οριστικών πράξεων, βάσει της παρ. 2 του άρθρου 28 του ΚΦΔ, κατά το οποίο καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ τον φάκελο της υπόθεσης, προκειμένου η τελευταία να προβεί στην έκδοση της με αριθ.προσβαλλόμενης οριστικής πράξης επιβολής προστίμου.

Επειδή, όσον αφορά την αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος, εφαρμογή έχουν οι διατάξεις του άρθρου 50 του ΚΦΔ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας με την επωνυμία και την **επικύρωση** της με αριθμόοριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.

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

Φορολογικό Έτος 2022

Πρόστιμο άρθρου 54 §1δ και § 2δ του ΚΦΔ (αριθ. Πράξης)

- **Ποσό καταλογισμού: 500,00 €**

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

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.