



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 22/ 06/ 2026

Αριθμός απόφασης: 2631

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 349

E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
- β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- 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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου: α) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2018, β) της

υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2017, γ) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2015, δ) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 Ε του ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2016, ε) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 Ε του ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2015, στ) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2018, ζ) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2016, η) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2021, θ) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2015, ι) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58 Α του ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2017, ια) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58 Α του ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2018, ιβ) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58 Α του ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2016 και ιγ) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58 Α του ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2015 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις εις την ανωτέρω παράγραφο 4 προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η εξαφάνιση, άλλως η τροποποίηση.
6. Την από έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.
7. Την υπ' αριθ. **απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου (Β' σύνθεση)** με την οποία ακυρώθηκε η με αριθ. απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας κατά το μέρος που απορρίφθηκε η ενδικοφανή προσφυγή κατά των υπ' αριθ. οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου και αναπέμφθηκε η υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν η υπ' αριθ. ενδικοφανής προσφυγή που άσκησε ο προσφεύγων κατά της υπ' αριθ. **οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2018.**
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία εξετάζεται εν προκειμένω σε εκτέλεση της με αριθ. απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου (Β' σύνθεση) και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2018, πρόστιμο ποσού 250,00€, επειδή δεν ανταποκρίθηκε ως είχε υποχρέωση, στο αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης και δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα με την υπ' αριθ. πρωτ. γραπτή πρόσκληση, με αποτέλεσμα να ματαιωθούν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις κατά παράβαση του άρθρου 5§14 ν.4308/2014 και των άρθρων 14§1&2 και 23§1&2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις από τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, η οποία συντάχθηκε δυνάμει της με αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας.

Με την παρούσα απόφαση και σύμφωνα με το διατακτικό της με αριθ. απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου (Β' σύνθεση) εξετάζεται μόνο η ως άνω πράξη, κατόπιν χωρισμού του αρχικού κοινού δικογράφου ελλείψει συνάφειας των προσβαλλόμενων με αυτό πράξεων.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την εξαφάνιση άλλως την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

➤ Από την οικεία έκθεση ελέγχου με αριθ. πρωτ. δεν προκύπτει ότι συντάχθηκε έγγραφη πρόσκληση και συνεπώς όλως εσφαλμένως η προσβαλλόμενη αναφέρεται σε γραπτή πρόσκληση. Δεν αποδεικνύεται η με οποιοδήποτε τρόπο η κοινοποίηση του αιτήματος προς τον προσφεύγοντα, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5§14 του ΚΦΔ. Αντιθέτως, όπως αποδεικνύεται από την ως άνω έκθεση ελέγχου, μετά τον έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 που διενεργήθηκε στην ατομική του επιχείρηση στις, ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος στον έλεγχο, παρουσία του τεχνικού και εγκαταστάτη των ΦΗΜ, ο οποίος είχε κληθεί από τον ίδιο επί τούτου, παρέδωσε τα ηλεκτρονικά αρχεία του Λογισμικού των ΕΑΦΔΣΣ με ΑΜ για το κατάστημα της έδρας και με ΑΜ για το υποκατάστημα. Συνεπώς ουδεμία υπήρξε απόκρυψη φορολογικών βιβλίων – στοιχείων, ουδέποτε δε έλαβε γνώση της υποτιθέμενης έγγραφης πρόσκλησης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ (ν.4174/2013), ως ίσχυαν στην υπό κρίση περίπτωση:

«Κοινοποίηση πράξεων

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.

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή δ) επιδοθεί 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 της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ΚΦΔ (ν.4174/2013), ως ίσχυαν:

«Βιβλία και στοιχεία

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.

3. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα ορίζονται οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ΚΦΔ (ν.4174/2013), ως ίσχυαν:

«Πληροφορίες από τον φορολογούμενο

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.

.....

4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται ο χρόνος υποβολής των καταστάσεων, ο τρόπος, η διαδικασία, η έκταση εφαρμογής, το ύψος της αξίας των στοιχείων, ο τρόπος επιβεβαίωσης και κάθε άλλο θέμα σχετικά με την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου.»

5. Ο Διοικητής της Α.Α.Δ.Ε. με απόφασή του μπορεί να ορίζει κατηγορίες φορολογουμένων, οι οποίοι υποχρεούνται να παρέχουν αυτομάτως πληροφορίες για την επιχειρηματική τους δραστηριότητα, τον τρόπο, το χρόνο και τη διαδικασία υποβολής των πληροφοριών αυτών, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ΚΦΔ (ν.4174/2013), ως ίσχυαν:

«Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

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 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.

2. Ο έλεγχος «εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων» του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) Η φορολογική διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της φορολογικής διοίκησης, β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφαση του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.

3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υποχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ΚΦΔ (ν.4174/2013), ως ίσχυαν:

«Πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία

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 εκπρόσωπο 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.

3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.

4. Για την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης, η οποία υπογράφεται από το όργανο της Φορολογικής Διοίκησης που ενεργεί την κατάσχεση και τον ίδιο τον φορολογούμενο ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια της κατάσχεσης υπάλληλο ή εκπρόσωπο του ή λογιστή του, ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων, εκτός των ανωτέρω προσώπων, από οποιονδήποτε εταίρο ή οποιοδήποτε μέλος της διοίκησης τους ή φορολογικό εκπρόσωπο τους. Αντίγραφο της έκθεσης κατάσχεσης παραδίδεται στον φορολογούμενο ή στα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω προσώπων να

υπογράψουν, η έκθεση θυροκολλείται. Ο φορολογούμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφα ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων με δαπάνες του. Για την κατάσχεση βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ (ν.4174/2013), ως ίσχυαν:

«Διαδικαστικές παραβάσεις

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α), δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, ...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α), γ) «διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β`, γ`, δ`, στ` και θ` της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων», σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και».

Επειδή, σύμφωνα με την αριθ. ΠΟΛ. 1252/20.11.2015 ερμηνευτική εγκύκλιο του Αναπληρωτή Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62):

«Ι. ΓΕΝΙΚΑ

1. Με τις διατάξεις του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013 , εφεξής "ΚΦΔ", άρθρα 53-62), θεσπίζεται ένα ενιαίο πλαίσιο διατάξεων σχετικά με την επιβολή των διοικητικών κυρώσεων και τον υπολογισμό τόκων, οι οποίες εφαρμόζονται από 1.1.2014, στις περιπτώσεις μη τήρησης, από την πλευρά των φορολογουμένων, των υποχρεώσεων που προβλέπονται στον ΚΦΔ και την κείμενη φορολογική νομοθεσία που αφορά σε φόρους, τέλη, εισφορές και πρόστιμα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του.

....

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

.....

γ) Μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (παρ. 1 περ. δ)

Για παραβάσεις μη ανταπόκρισης φορολογουμένων σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ σε μη υπόχρεο τήρησης βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με

βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και πεντακοσίων (500) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. δ της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β , γ δ της παρ. 2 του άρθ. 54).

Σε περίπτωση μη ανταπόκρισης του φορολογούμενου στο αίτημα 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 την Φορολογική Διοίκηση με το σχετικό αίτημα / πρόσκληση, που κοινοποιήθηκε στο φορολογούμενο.

Εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του ΚΦΑΣ που ίσχυσαν μέχρι 31.12.2014, για τις δραστηριότητές που εντάσσονται σε διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων (π.χ. απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων.

Επισημαίνεται ότι δεν θεωρείται μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης η μη προσκόμιση στοιχείων εκ μέρους του φορολογούμενου, εφόσον γι αυτά προβλέπεται αυτεπάγγελτη αναζήτηση.».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση δυνάμει της με αριθ. έγγραφης εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου στις, ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή και ώρα 11:34, διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος που εδρεύει στο, με αντικείμενο εργασιών τις υπηρεσίες παροχής

Σύμφωνα με το πόρισμα ελέγχου – διατυπωθείσες παραβάσεις της με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ. Πύργου διαπιστώθηκε, μεταξύ άλλων, η μη ανταπόκριση της προσφεύγουσας οντότητας σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης και η μη διάθεση των ζητηθέντων από το συνεργείο ελέγχου στοιχείων, κατά παράβαση του άρθρου 14 ν.4308/2014 και των άρθρων 14 παρ. 1&2 και 23 παρ. 1 &2 του ν.4174/2013 και ακολούθως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων κατά της ως άνω πράξης άσκησε την με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε με την έκδοση της με αριθ. απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας ως απαράδεκτη, με την αιτιολογία ότι κατατέθηκε εκπρόθεσμα.

Κατά της ως άνω απόφασης της Υπηρεσίας μας, ο προσφεύγων άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου την με αριθμό εισαγωγής δικαστική προσφυγή με την οποία ζητούσε την ακύρωσή της για τους λόγους που αναφέρονται σε αυτή.

Επειδή, επί της ανωτέρω δικαστικής προσφυγής εκδόθηκε η με αριθμό Απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου (Β' σύνθεση), σύμφωνα με την οποία:

«... Διά ταύτα

Δέχεται την προσφυγή.

Ακυρώνει την απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. της Α.Α.Δ.Ε., που υπογράφεται κατ' εντολή του από την Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης, καθ' ο μέρος απορρίφθηκε η ενδικοφανής προσφυγή που άσκησε ο προσφεύγων κατά των οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου.

Αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν, λογιζόμενη ως εμπρόθεσμη, η ενδικοφανής προσφυγή, που άσκησε ο προσφεύγων κατά της οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου. ...».

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι δεν προκύπτει να συντάχθηκε έγγραφη πρόσκληση και συνεπώς όλως εσφαλμένως η προσβαλλόμενη αναφέρεται σε γραπτή πρόσκληση. Δεν αποδεικνύεται η με οποιοδήποτε τρόπο η κοινοποίηση του αιτήματος προς τον προσφεύγοντα, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5§14 του ΚΦΔ. Αντιθέτως, όπως αποδεικνύεται από την ως άνω έκθεση ελέγχου, μετά τον έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 που διενεργήθηκε στην ατομική του επιχείρηση στις, ανταποκρινόμενος στον έλεγχο, παρουσία του τεχνικού και εγκαταστάτη των ΦΗΜ, ο οποίος είχε κληθεί από τον ίδιο επί τούτου, παρέδωσε τα ηλεκτρονικά αρχεία του Λογισμικού των ΕΑΦΔΣΣ με ΑΜ για το κατάστημα της έδρας και με ΑΜ για το υποκατάστημα. Συνεπώς ουδεμία υπήρξε απόκρυψη φορολογικών βιβλίων – στοιχείων, ουδέποτε δε έλαβε γνώση της υποτιθέμενης έγγραφης πρόσκλησης.

Επειδή, εν προκειμένω, κατόπιν έκδοσης της με αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, διενεργήθηκε επιτόπιος φορολογικός έλεγχος στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος από υπαλλήλους της ως άνω Δ.Ο.Υ. προκειμένου να διαπιστωθεί η εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Η εν λόγω ατομική επιχείρηση για την παρακολούθηση των εργασιών της τηρεί απλογραφικό σύστημα του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Σύμφωνα με τα στοιχεία φακέλου, στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου συντάχθηκε η υπ' αριθ. έγγραφη πρόσκληση της διενεργούσας τον έλεγχο φορολογικής αρχής, με την οποία κλήθηκε η προσφεύγουσα οντότητα όπως εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση της πρόσκλησης θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα κάτωθι: α) το τηρούμενο βιβλίο της επιχείρησης για το έτος 2018 και β) τις περιοδικές δηλώσεις.

Η ως άνω έγγραφη πρόσκληση περιλαμβάνεται στα στοιχεία φακέλου και σύμφωνα με το από αποδεικτικό που συμπεριλαμβάνεται στο σώμα της εν λόγω πρόσκλησης, παραδόθηκε ενυπόγραφα στον ίδιο τον επιχειρηματία στις 14:30 της ίδιας ημέρας στην έδρα της επιχείρησης. Το ως άνω αποδεικτικό επίδοσης φέρει την υπογραφή του υπαλλήλου που επέδωσε την πρόσκληση και την υπογραφή του προσφεύγοντος που παρέλαβε την πρόσκληση, ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί μη υφιστάμενης γραπτής πρόσκλησης και της μη επίδοσης αυτής απορρίπτονται ως αβάσιμοι. Περαιτέρω, όσον αφορά την προσκόμιση από την επιχείρηση των ηλεκτρονικών αρχείων του Λογισμικού των ΕΑΦΔΣΣ με ΑΜ και με ΑΜ, αυτά δεν περιλαμβάνονται στην ανωτέρω πρόσκληση, ως εκ τούτου η σχετική επισήμανση από τον προσφεύγοντα τυγχάνει εκτός θέματος καθώς τα εν λόγω αρχεία δεν περιλαμβάνονται στην υπό κρίση πρόσκληση.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις και ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω και ουσία αβάσιμη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη**, της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του κατοίκου και την επικύρωση της υπ' αριθ. **Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ** για το φορολογικό έτος 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

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

Φορολογικό έτος 2018

Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 250,00 ευρώ

(ως η με αριθ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου).

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.