



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 29/06/2018

Αριθμός απόφασης: 3228

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **02/03/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία **ΑΦΜ**, με έδρα, κατά των υπ' αριθμ./28-12-2017,/28-12-2017,/28-12-2017 και/28-12-2017 Οριστικών Προσδιορισμών Επιβολής Προστίμων χρήσεων 2017, 2010, 2011 και 2012, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τους υπ' αριθμ./28-12-2017,/28-12-2017,/28-12-2017 και/28-12-2017 Οριστικούς Προσδιορισμούς Επιβολής Προστίμων χρήσεων 2017, 2010, 2011 και 2012, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 28/12/2016 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **02/03/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με τον υπ' αριθμ./28-12-2017 προσβαλλόμενο Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **250,00€**, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2017, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1,2, του ΚΦΔ, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής αρχής για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων κατόπιν των από 2/11/2017, 3/11/2017 και 20/11/201 προσκλήσεων προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων.

2) Με τον υπ' αριθμ./28-12-2017 προσβαλλόμενο Οριστικό Προσδιορισμό Επιβολής Προστίμου άρθρου 4§1 του ν.2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **300,00€**, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010, διότι δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38§1β του ν.2859/2000.

3) Με τον υπ' αριθμ./28-12-2017 προσβαλλόμενο Οριστικό Προσδιορισμό Επιβολής Προστίμου άρθρου 4§1 του ν.2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **300,00€**, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011, διότι δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38§1β του ν.2859/2000.

4) Με τον υπ' αριθμ./28-12-2017 προσβαλλόμενο Οριστικό Προσδιορισμό Επιβολής Προστίμου άρθρου 4§1 του ν.2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **300,00€**, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012, διότι δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38§1β του ν.2859/2000.

Τα ως άνω πρόστιμα προέκυψαν από το πόρισμα των από 28/12/2017 Εκθέσεων Ελέγχου – επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, τα οποία συντάχθηκαν κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της με αριθμ./20-11-2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η μη προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται: α) στο ότι η εταιρεία παραμένει ανενεργή εξαιτίας της δικαστικής διαμάχης των εταίρων εκπροσώπων, ήτοι του υπογράφοντος την προσφυγή και της, η οποία διένεξη έχει λάβει τέτοια μορφή ώστε αποσιωπάται από την άλλη εταιρό οιαδήποτε επίδοση εγγράφων προς την εταιρεία ή την ίδια ως συν εκπρόσωπό της ώστε να προκληθεί βλάβη και β) στην πλημύρα που έλαβε χώρα στην κρίσιμη περίοδο και κατέστρεψε σημαντικό αριθμό εγγράφων που θα ήταν χρήσιμα για τον έλεγχο ενώ καταβάλλεται κάθε δυνατή

προσπάθεια να διασωθούν ορισμένα τουλάχιστον εκ των άνω εγγράφων.

2. Δεν υπάρχει δόλος αποκρύψεως των βιβλίων προς αποφυγή των οφειλόμενων φόρων.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, ο έλεγχος συνέταξε και απέστειλε ταχυδρομικά:

α) την υπ' αριθ./2-11-2017 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων στην προσφεύγουσα εταιρεία,

β) την υπ' αριθ./3-11-2017 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, στην διεύθυνση της οικείας του διαχειριστή της προσφεύγουσα εταιρείας και υπογράφοντας την προσφυγή,

γ) την υπ' αριθ./2011-2017 ειδική προσκόμιση οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών προς στην προσφεύγουσα εταιρεία,

δ) την υπ' αριθ./20-11-2017 ειδική προσκόμιση οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών προς στην προσφεύγουσα εταιρεία και στην διεύθυνση της οικείας του διαχειριστή της προσφεύγουσα εταιρείας και υπογράφοντας την προσφυγή,

ε) την υπ' αριθ./20-11-2017 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων στην προσφεύγουσα εταιρεία,

στ) την υπ' αριθ./20-11-2017 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, στην διεύθυνση της οικείας του διαχειριστή της προσφεύγουσα εταιρείας και υπογράφοντας την προσφυγή,

ζ) την υπ' αριθ./20-11-2017 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, στην διεύθυνση της οικείας του έτερου διαχειριστή της προσφεύγουσα εταιρείας

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε σε καμία από τις ως άνω προσκλήσεις του ελέγχου για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, αν και παρήλθε η ταχθείσα προθεσμία.

Επειδή, εν συνεχεία, στις 6/12/2017, ο έλεγχος θυροκόλλησε στην οικεία του διαχειριστή της προσφεύγουσα εταιρείας το υπ' αριθ./2017 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν. 4174/2013, μαζί με προσωρινές πράξεις επιβολής προστίμου.

Επίσης τα ως άνω τα απέστειλε με την υπ' αριθ./6-12-2017 συστημένη επιστολή στην διεύθυνση της οικείας του έτερου διαχειριστή της προσφεύγουσα εταιρείας

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε ούτε στην ως άνω κλήση και δεν υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, αν και παρήλθε η ταχθείσα προθεσμία.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί καταστροφής μέρος των βιβλίων και στοιχείων της από πλημμύρα προβάλλεται εντελώς αναπόδεικτα, απορρίπτεται.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 28/12/2017 οικείες εκθέσεις ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Κ.Β.Σ. και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ προέβη στην έκδοσή τους.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **02/03/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, **ΑΦΜ**

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2017:

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. 4174/2013	250,00€
-------------------------------------	---------

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010:

Πρόστιμο άρθρου 4 του ν. 2523/97	300,00€
----------------------------------	---------

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011:

Πρόστιμο άρθρου 4 του ν. 2523/97	300,00€
----------------------------------	---------

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2012:

Πρόστιμο άρθρου 4 του ν. 2523/97	300,00€
----------------------------------	---------

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.