



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα: 23-05-2018

Αριθμός απόφασης: 2575

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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 εξουσιοδότηση υπογραφής>>.

4. Την από 26-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του σωματείου με την επωνυμία, ΑΦΜ, το οποίο εδρεύει στην Αθήνα και επί της οδού, και νόμιμα εκπροσωπείται από τον Πρόεδρο αυτού, κατά της υπ' αριθμ. /27-12-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών φορολογικού έτους 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /27-12-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών φορολογικού έτους 2017 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του σωματείου με την επωνυμία, ΑΦΜ, 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. /27-12-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών φορολογικού έτους 2017 επιβλήθηκε σε βάρος της ελεγχόμενης οντότητας (βιβλία Β' κατηγορίας) πρόστιμο συνολικού ποσού **3,000€** επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις ακόλουθες τρεις παραβάσεις:

1) Δεν ανταποκρίθηκε στο με αρ. πρωτ. /24-07-2017 αίτημα του άρθ. 14 του ν. /2013 για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

Η παραπάνω παράβαση επισύρει πρόστιμο ύψους **250,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 54§1δ & 2γ του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

2) Δεν ανταποκρίθηκε στο με αρ. πρωτ. /01-09-2017 αίτημα του άρθ. 14 του ν. 4174/2013 για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

Η παραπάνω παράβαση επισύρει πρόστιμο ύψους **250,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 54§1δ & 2γ του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

3) Δε συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθ. 13 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). υποχρεώσεις της.

Η παραπάνω παράβαση επισύρει πρόστιμο ύψους **2500,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 54§1η & 2ε του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Η παραπάνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε κατόπιν διενέργειας μερικού φορολογικού ελέγχου, από τους ελεγκτές της Α' Αθηνών, α), β) & γ), στην ελεγχόμενη νομική οντότητα, κατόπιν της υπ' αριθμό / 27-06-2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών για τα έτη 2003-2008.

Το προσφεύγον σωματείο, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ. /27.12.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ καθόσον δεν πληρούνται οι αναγκαίες προϋποθέσεις εκδόσεώς της.

Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με το προσφεύγον σωματείο, κακώς, παρά τον νόμο και λίαν εσφαλμένα επεβλήθη το εν λόγω πρόστιμο καθότι ως σωματείο είναι νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, και, άρα, μη υποχρεωμένο να τηρεί βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με το άρθρο 2§1 του ν. 4308/2014.

Επειδή, εν προκειμένω, από την από 27-12-2017 Έκθεση Ελέγχου Κ.Φ.Δ. ν.4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, τις από 31-01-2018 απόψεις του Προϊσταμένου της εν λόγω Δ.Ο.Υ., και τα στοιχεία του φακέλου, προκύπτουν ότι το προσφεύγον σωματείο

Στις 15-07-1988 κατατέθηκε στο Πρωτοδικείο Πειραιά το καταστατικό ίδρυσης της και έλαβε τον αριθμό /1988. Στο πλαίσιο της διαδικασίας, η οντότητα (ΣΩΜΑΤΕΙΟ) έλαβε αριθμό μητρώου

Κατά τις υπό κρίση περιόδους, η κύρια δραστηριότητα που άσκησε ήταν « ΚΑΔ 73101500-ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΠΕΙΡΑΜΑΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΣΤΙΣ ΙΑΤΡΙΚΕΣ ΕΠΙΣΤΗΜΕΣ ΚΑΙ ΤΗ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ».

Από ενάρξεως βάσει του καταστατικού του κατατάχτηκε ως υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων Β κατηγορίας και θεώρησε χειρόγραφο Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων με την υπ' αριθ. /1999 πράξη θεώρησης και αρίθμηση 1-49. στο αρμόδιο τμήμα ΚΒΣ

Στις 31-03-2010 υπέβαλε εκπρόθεσμα τις μηδενικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2003-2008 στις οποίες δεν αναγράφονταν ποσά ή άλλα στοιχεία πλην της επωνυμίας της οντότητας και το ονοματεπώνυμο του αντίκλητου

Δεν έχει υποβάλει άλλες δηλώσεις(Φ.Π.Α., Φ.Μ.Υ. και συγκεντρωτικές καταστάσεις του αρθ. 20 του ΚΒΣ) πλην των παραπάνω μηδενικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος κατά την ελεγχόμενη περίοδο 01/01/2003 – 31/12/2008.

Επειδή, από την υπ' αριθ. /2017 ένορκη βεβαίωση ενώπιον του Ειρηνοδικείου Αθηνών των μελών του Δ. Σ του προσφεύγοντος σωματείου, και διαπιστώνεται ότι, όπως ορίζεται από το κατατεθέν καταστατικό του, το προσφεύγον σωματείο είχε έσοδα από τη δραστηριότητά του μέχρι τον Απρίλιο του 2007, και, συνεπώς, έπρεπε να ενημερώνει το θεωρημένο Βιβλίο εσόδων-εξόδων έστω και αν αυτά αφορούσαν την επίτευξη μη κερδοσκοπικού σκοπού.

Επειδή, επίσης από τα παραπάνω προκύπτει ότι το προσφεύγων σωματείο είχε τις υποχρεώσεις όπως απορρέουν από τις διατάξεις του Ν. 4174/2013 και του Π.Δ.186/1992.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις 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.

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **14§2 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι :

«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) εργάσιμων 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **36 §2 του Π.Δ.186/1992** ορίζεται ότι :

«2.Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. της έδρας του επιτηδευματία μπορεί με απόφαση του:....

β) να εντάσσει τον επιτηδευματία, που απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, στη δεύτερη κατηγορία.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **6 §1 του Π.Δ.186/1992** ορίζεται ότι :

«Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος του, τηρεί βιβλίο εσόδων – εξόδων...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **4§8 του Π.Δ.186/1992** ορίζεται ότι :

«8. Ο επιτηδευματίας, από την έναρξη της διαχειριστικής του περιόδου, μπορεί να τηρήσει βιβλία ανώτερης κατηγορίας από εκείνη στην οποία εντάσσεται, με την προϋπόθεση της τήρησης όλων των βιβλίων και των στοιχείων, που ορίζονται για την κατηγορία αυτή, επιφυλασσομένων των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 32 του ν. 1642/1986.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **54 §1δ του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι :

«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:.....

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων.....

η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **54 §2γ του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι :

«2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:.....

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και.....

δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε', ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1»

Επειδή, το προσφεύγον σωματείο δεν προσκόμισε κανένα επίσημο ή ανεπίσημο βιβλίο ή παραστατικό (πχ. το Βιβλίο Ταμείου, το Βιβλίο Περιουσιακών Στοιχείων, το Βιβλίο Πρακτικών Διαχείρισης, τα Βιβλία Πρακτικών συνεδριάσεων Γ.Σ. και Δ.Σ., λοιπά βιβλία και στοιχεία, το Πρωτόκολλο Εισερχόμενων & Εξερχόμενων Εγγράφων, τον Ετήσιο Οικονομικό Απολογισμό και τα βιβλία ή τις καταστάσεις εσόδων και εξόδων (που είχε καταστατική υποχρέωση να τηρεί) κατά τον έλεγχο ούτε κατά το στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, τα υπ' αριθ. /24-07-2017 και / 01-09-2017 αιτήματα του ελέγχου για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών **έγιναν στα πλαίσια του ίδιου ελέγχου και κατά παράβαση των ιδίων διατάξεων του ίδιου νόμου,** το πρόστιμο των διατάξεων του αρθ. 54§1δ & 2γ του ν. 4174/2013 επιβάλλεται μία φορά, σύμφωνα με τα όσα

ορίζει η ΠΟΛ 1252/20-11-2015 στο Κεφάλαιο II με θέμα «ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62», παρ.2 περ. 4ι.

Επειδή, το προσφεύγον σωματείο, με την υπ' αριθ. /3-1-2018 Δήλωση Μεταβολής στο τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, δηλώθηκε από την 01-01-2018 ως μη υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων, ήτοι σε ημερομηνία μεταγενέστερη του ελέγχου και της έκδοσης της υπ' αριθ. /27-12-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ν. 4174/2013.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27-12-2017 Έκθεση Ελέγχου Κ.Φ.Δ. ν.4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου /25-10-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του σωματείου με την επωνυμία, με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση:

Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2017

Πρόστιμο άρθρου 54§1δ&2γ του ν. 4174/2013: 250,00€

Πρόστιμο άρθρου 54§1η&2ε του ν. 4174/2013: 2.500,00€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.