



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05/01/2018

Αριθμός απόφασης: 122

**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

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 **07/09/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα στη, επί της οδού κατά:

α) των υπ' αριθ. /2016, /2016, /2016, /2016, /2016 και /2016 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ (Π.Δ. 186/1992), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009, αντίστοιχα,

β) των υπ' αριθ. /2016, /2016, /2016, /2016, /2016 και /2016 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4§1 του ν.2523/1997 και άρθρου 54§§1,2 του ν.4174/2013 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009, αντίστοιχα, και

γ) της υπ' αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Τις υπ' αριθ./2016,/2016,/2016,/2016,/2016 και/2016 Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ (Π.Δ. 186/1992), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009, αντίστοιχα,

β) τις υπ' αριθ./2016,/2016,/2016,/2016,/2016 και/2016, Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4§1 του ν.2523/1997 και άρθρου 54§1,2 του ν.4174/2013 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009, αντίστοιχα, και

γ) την υπ' αριθ./2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 08/12/2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ Π.Δ.186/1992 και προστίμων ΦΠΑ, της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **07/09/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 την υπ' αριθμ./**2016** Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ Π.Δ. 186/1992, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσα εταιρείας συνολικό πρόστιμο ποσού **8.079,33€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν.4337/2015.

Το ως άνω πρόστιμο αφορά σε:

Α) Μη έκδοση ενός (1) τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου εσόδων αξίας 3.536,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 και 12 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **884,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 στ' του ν. 4337/2015,

Β) Μη έκδοση τουλάχιστον δύο (2) στοιχείων για την καταβολή αμοιβής στα μέλη της και για το έργο ΑΝΑΠ/2004, αξίας συνολικά 18.500,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, και 15 του ΚΒΣ, η

.....
οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **4.625,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 στ' του ν. 4337/2015,

Γ) Μη έκδοση τουλάχιστον δύο (2) στοιχείων για την καταβολή αμοιβής στα μέλη της
..... και για το έργο ΑΝΑΠ/2004, αξίας συνολικά 9.500,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, και 15 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **2.375,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 στ' του ν. 4337/2015 και

Δ) Ανακριβή καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων εξόδων της δαπάνης του ενοικίου του καταστήματος της έδρας της εταιρείας, με αποκρυβείσα αξία 796,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1, 17§1 και 18§1 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **195,33€** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 ζ' του ν. 4337/2015.

2) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ Π.Δ. 186/1992, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσα εταιρείας συνολικό πρόστιμο ποσού **7.476,05€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν.4337/2015.**

Το ως άνω πρόστιμο αφορά σε:

Α) Μη έκδοση ενός (1) τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου εσόδων αξίας 14.876,51 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 και 12 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **3.719,12€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 στ' του ν. 4337/2015,

Β) Μη έκδοση τουλάχιστον ενός (1) φορολογικού στοιχείου για την καταβολή αμοιβής στον
....., Πρόεδρο της Ομοσπονδίας Ελληνικών για το έργο ΑΝΑΠ/2004, αξίας 2.000,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, και 15 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **500,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 στ' του ν. 4337/2015,

Γ) Μη έκδοση τουλάχιστον ενός (1) φορολογικού στοιχείου για την καταβολή αμοιβής στο μέλος της
..... για το έργο ΑΝΑΠ/2004, αξίας συνολικά 10.000,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, και 15 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **2.500,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 στ' του ν. 4337/2015,

Δ) Ανακριβή καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων εξόδων της δαπάνης του ενοικίου του καταστήματος της έδρας της εταιρείας, με αποκρυβείσα αξία 2.246,40 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1, 17§1 και 18§1 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **561,60€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 στ' του ν. 4337/2015και

Ε) Μη καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων - εξόδων του με αριθ./2005 ΤΔΑ εκδόσεως του
..... ΟΕ, ΑΦΜ:....., αξίας 30,96€ πλέον ΦΠΑ 5,57€ και του με αριθ./2005 ΤΠΥ εκδόσεως ΑΦΜ:, αξίας

840,00€ κατά παράβαση των διατάξεων 2§1, 6§1, 17§1 και 18§1 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **195,33€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 ζ' του ν. 4337/2015.

3) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ Π.Δ. 186/1992, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσα εταιρείας συνολικό πρόστιμο ποσού **16.580,61€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν.4337/2015.

Το ως άνω πρόστιμο αφορά σε:

Α) Μη έκδοση ενός (1) τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου εσόδων αξίας 59.100,73 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 και 12 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **14.775,18€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 στ' του ν. 4337/2015,

Β) Μη έκδοση τουλάχιστον έξι (6) φορολογικών στοιχείων για την καταβολή αμοιβής σε τοπικούς εταίρους για υπηρεσίες διερμηνείας, επίβλεψης μηχανικών κλπ που παρείχαν για την υαλοποίηση του έργου ΑΝΑΠ/2004, αξίας 1.000,00 ευρώ, 1.000,00 ,1.000,00 ,500,00 ,347,00 και 347,00 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, και 15 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **1.048,50€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 στ' του ν. 4337/2015,

Γ) Ανακριβή καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων εξόδων της δαπάνης του ενοικίου του καταστήματος της έδρας της εταιρείας, με αποκρυβείσα αξία 2.246,40 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1, 17§1 και 18§1 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **561,60€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 στ' του ν. 4337/2015και

Δ) Μη καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων - εξόδων του με αριθ./2006 εισιτηρίου εκδόσεως ΟΕ, ΑΦΜ:....., αξίας 363,80€ κατά παράβαση των διατάξεων 2§1, 6§1, 17§1 και 18§1 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **195,33€** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 ζ' του ν. 4337/2015.

4) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ Π.Δ. 186/1992, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσα εταιρείας συνολικό πρόστιμο ποσού **1.183,10€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν.4337/2015.

Το ως άνω πρόστιμο αφορά σε:

Α) Μη έκδοση ενός (1) τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου εσόδων αξίας 2.486,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 και 12 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **621,50€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 στ' του ν. 4337/2015 και

Β) Ανακριβή καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων εξόδων της δαπάνης του ενοικίου του καταστήματος της έδρας της εταιρείας, με αποκρυβείσα αξία 2.246,40 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1, 17§1 και 18§1 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **561,60€** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 στ' του ν. 4337/2015.

5) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ Π.Δ. 186/1992, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσα εταιρείας συνολικό πρόστιμο ποσού **1.849,60€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν.4337/2015.

Το ως άνω πρόστιμο αφορά σε:

Α) λήψη και καταχώρηση ενός εικονικού στο σύνολό του φορολογικού στοιχείου εκδόσεως της εταιρείας, ΑΦΜ:....., αξίας 3.220,06€ πλέον ΦΠΑ 611,81 ΕΥΡΩ, ήτοι σύνολο 3.831,87€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1,14 και 18§1 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **1.288,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 β' του ν. 4337/2015 και

Β) Ανακριβή καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων εξόδων της δαπάνης του ενοικίου του καταστήματος της έδρας της εταιρείας, με αποκρυβείσα αξία 2.246,40 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1, 17§1 και 18§1 του ΚΒΣ, η οποία παράβαση επισύρει πρόστιμο ποσού **561,60€** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 στ' του ν. 4337/2015.

6) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ Π.Δ. 186/1992, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσα εταιρείας πρόστιμο ποσού **561,60€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 στ' του ν.4337/2015 διότι η προσφεύγουσα υπέπεσε στην παράβαση της ανακριβής καταχώρησης στο βιβλίο εσόδων εξόδων της δαπάνης του ενοικίου του καταστήματος της έδρας της εταιρείας, με αποκρυβείσα αξία 2.246,40 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1, 17§1 και 18§1 του ΚΒΣ.

7) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσα εταιρείας πρόστιμο ποσού **250,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§§1,2 του ν.4174/2013 διότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα του ελέγχου για παροχή στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13 και 14 του ν.4174/2013.

Τα ως άνω πρόστιμα προέκυψαν από το πόρισμα της από 08-12-2016 έκθεσης έλεγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, το οποίο συντάχθηκε δυνάμει της με αριθ./2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

8) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ άρθρων 4§1 του ν.2523/1997 και 54§§1,2 του ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **350,00€**.

Η ως άνω πράξη αφορά σε:

Α) Μία παράβαση γιατί δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2004, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38§1β' του ν. 2859/2000, που επισύρει πρόστιμο 100,00€ και

Β) Μια παράβαση γιατί δεν υπέβαλε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα για να δηλώσει μεταβολές στο μητρώο (στο κεφάλαιο της, στο αντικείμενο εργασιών της στους εταίρους και στο καθεστώς ΦΠΑ), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36§1β' του ν. 2859/2000, που επισύρει πρόστιμο 250,00€.

9) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ άρθρων 4§1 του ν.2523/1997 και 54§§1,2 του ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **100,00€**, διότι δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2005, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38§1β' του ν. 2859/2000.

10) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ άρθρων 4§1 του ν.2523/1997 και 54§§1,2 του ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **500,00€**.

Η ως άνω πράξη αφορά σε:

Α) Μία παράβαση γιατί δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2006, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38§1β' του ν. 2859/2000, που επισύρει πρόστιμο 100,00€ και

Β) Τέσσερις παραβάσεις γιατί δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ α, β, γ και δ τριμήνων 2006, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38§1α' του ν. 2859/2000, που επισύρει πρόστιμο 400,00€.

11) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ άρθρων 4§1 του ν.2523/1997 και 54§§1,2 του ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **500,00€**.

Η ως άνω πράξη αφορά σε:

Α) Μία παράβαση γιατί δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2007, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38§1β' του ν. 2859/2000, που επισύρει πρόστιμο 100,00€ και

Β) Τέσσερις παραβάσεις γιατί δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ α, β, γ και δ τριμήνων 2007, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38§1α' του ν. 2859/2000, που επισύρει πρόστιμο 400,00€.

12) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ άρθρων 4§1 του ν.2523/1997 και 54§§1,2 του ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **500,00€**.

Η ως άνω πράξη αφορά σε:

Α) Μία παράβαση γιατί δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2008, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38§1β' του ν. 2859/2000, που επισύρει πρόστιμο 100,00€ και

Β) Τέσσερις παραβάσεις γιατί δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ α, β, γ και δ τριμήνων 2008, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38§1α' του ν. 2859/2000, που επισύρει πρόστιμο 400,00€.

13) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ άρθρων 4§1 του ν.2523/1997 και 54§§1,2 του ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **500,00€**.

Η ως άνω πράξη αφορά σε:

Α) Μία παράβαση γιατί δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2009, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38§1β' του ν. 2859/2000, που επισύρει πρόστιμο 100,00€ και

Β) Τέσσερις παραβάσεις γιατί δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ α, β, γ και δ τριμήνων 2009, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38§1α' του ν. 2859/2000, που επισύρει πρόστιμο 400,00€.

Τα ως άνω πρόστιμα ΦΠΑ προέκυψαν από το πόρισμα της από 08-12-2016 έκθεσης έλεγχου προστίμων ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, σύμφωνα με το οποίο ο έλεγχος αφού έκρινε ότι η προσφεύγουσα **διακρίνεται από τις μη κερδοσκοπικές αστικές εταιρείες** καθώς διαπιστώθηκε διανομή ωφελημάτων στα μέλη της, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1031/2001, **θεώρησε ότι οι επιχορηγήσεις – επιδοτήσεις** που έλαβε η προσφεύγουσα για την υλοποίηση των έργων από το Υπουργείο Εξωτερικών και το Υπουργείο Εργασίας –Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης- **αποτελούν ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις**, σύμφωνα με το έγγραφο 1130809/2255/Α0012/27-02-1998.

Κατόπιν, ο έλεγχος αφού διαπίστωσε ότι τα ως άνω έργα αφορούν δραστηριότητες που **δεν περιλαμβάνονται στις πράξεις που απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 2859/000, **έκρινε** ότι η προσφεύγουσα όφειλε να υποβάλει δήλωση μεταβολής για την ένταξή της στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, σύμφωνα με διατάξεις του άρθρου 36§1β του ν. 2859/2000 και να υποβάλει περιοδικές – εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ ετών 2004-2009, σύμφωνα με διατάξεις του άρθρου 38§1α & β του ν. 2859/2000.

Ο ως άνω έλεγχος διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθ./2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

Σύντομο Ιστορικό

Η προσφεύγουσα, μία αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία εγγεγραμμένη στο ειδικό μητρώο ΜΚΟ από το έτος 2003 με αριθμό, **με σκοπό** βάσει του άρθρου 3 του καταστατικού της, που καταχωρήθηκε στα βιβλία εταιριών του Πρωτοδικείου Αθηνών με αριθμό/2013, την παροχή εκπαιδευτικών υπηρεσιών, την παροχή υπηρεσιών έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης στις πολιτιστικές επιστήμες, την κοινωνιολογία και την ψυχολογία καθώς και την προώθηση και ενίσχυση υλικοτεχνικών τομέων και ειδικότερα εκπαιδευτικών υποδομών από την 2.6.2003 έως την 11.2.2013, οπότε και διέκοψε τις εργασίες της, **έλαβε** απευθείας συγχρηματοδότηση από την ΥΔΑΣ για δύο αναπτυξιακά προγράμματα και από την Ειδική υπηρεσία εφαρμογής συγχρηματοδοτούμενων από το ΕΚΤ ενεργειών της Γενικής γραμματείας Διαχείρισης Κοινοτικών και άλλων πόρων του Υπουργείου Εργασίας- Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης για ένα επιπλέον σχέδιο δράσης.

Συγκεκριμένα, **το πρώτο πρόγραμμα** (ΑΝΑΠ/2004) αφορούσε την ανασύσταση και τις επιδιορθώσεις χώρων σχολικού κτιρίου έκτασης 500 τ.μ. στο δήμο της καθώς και την ανάπτυξη του αύλειου χώρου.

Η εκτέλεση του έργου εγκρίθηκε με την αριθ./2004 απόφαση του Υπουργού Εξωτερικών και ο συνολικός προϋπολογισμός του ανήλθε στο ποσό των 73.333,00 ευρώ εκ των οποίων το 75% θα καλυπτόταν με χρηματοδότηση από την ΥΔΑΣ (55.00,00€) και το υπόλοιπο 25% θα καλυπτόταν με ίδια συμμετοχή.

Η καταβολή της ως ανωτέρω χρηματοδότησης πραγματοποιήθηκε ως εξής:

- 1) Με την/2004 απόφαση του Υπουργού Εξωτερικών εγκρίθηκε η καταβολή του 50% του εγκριθέντος ποσού 27.500,00 ευρώ (α δόση ένταλμα πληρωμής/2004).
- 2) Με την/2008 απόφαση του Υπουργού Εξωτερικών εγκρίθηκε η καταβολή του υπόλοιπου 50% του εγκριθέντος ποσού 27.500,00 ευρώ (β+γ δόσεις ένταλμα πληρωμής/2008).

Σύμφωνα με υπεύθυνη δήλωση της διαχειρίστριας της ελεγχόμενης, αντίγραφο της οποίας συμπεριλαμβάνεται στα έγγραφα που διαβίβασε η ΥΔΑΣ στον έλεγχο, προκύπτει ότι η ίδια συμμετοχή της ΜΚΟ που αφορά στο πρόγραμμα ΑΝΑΠ/2004 καλύφθηκε με εισφορά προσωπικής εργασίας της ίδιας και του μέλους της ΜΚΟ, της οποίας η συνολική αξία προσδιορίστηκε σε 18.500.00 ευρώ.

Το δεύτερο πρόγραμμα (ΑΝΑΠ/2004) αφορούσε τη δημιουργία παιδικού σταθμού και συγκεκριμένα την ανάπτυξη κτιρίου έκτασης 500 τ.μ. -που ανήκε στο δημαρχείο της- και την παροχή απαραίτητου εξοπλισμού με δυνατότητα φιλοξενίας 50 παιδιών.

Η εκτέλεση του έργου εγκρίθηκε με την αριθ./2004 απόφαση του Υπουργού Εξωτερικών και ο συνολικός προϋπολογισμός του ανήλθε στο ποσό των 80.000,00 ευρώ εκ των

οποίων το 75% θα καλυπτόταν με χρηματοδότηση από την ΥΔΑΣ (60.00,00€) και το υπόλοιπο 25% θα καλυπτόταν με ίδια συμμετοχή.

Με την αριθ./2004 απόφαση του Υπουργού Εξωτερικών πραγματοποιήθηκε η καταβολή ποσού 30.000,00 ευρώ που αφορά το 50% της ως άνω χρηματοδότησης.

Στη συνέχεια όμως, η ΥΔΑΣ με το αριθ./2005 έγγραφο της **κατήγγειλε** το εν λόγω πρόγραμμα και αναζητήθηκε πίσω η προκαταβολή ύψους 30.000,00€ (το οποίο ποσό μέχρι την σύνταξη της έκθεσης ελέγχου δεν έχει επιστραφεί στο Ελληνικό Δημόσιο) διότι έκρινε ότι **η προσφεύγουσα προέβη σε δαπάνες που δεν ανταποκρίνονταν στις υλοποιήσιμες δράσεις του προγράμματος**. Σύμφωνα με το φάκελο του προγράμματος όπως τηρείται στο αρχείο της ΥΔΑΣ, το συμβασιοποιημένο έργο δεν εκτελέστηκε και ανατέθηκε εκ νέου το 2005 σε άλλη ΜΚΟ.

Σύμφωνα με υπεύθυνη δήλωση της διαχειρίστριας της προσφεύγουσας , αντίγραφο της οποίας συμπεριλαμβάνεται στα έγγραφα που διαβίβασε η ΥΔΑΣ στον έλεγχο, προκύπτει ότι η ίδια συμμετοχή της ΜΚΟ που αφορά στο πρόγραμμα ΑΝΑΠ/2004 καλύφθηκε με εισφορά προσωπικής εργασίας της ίδιας και του μέλους της ΜΚΟ , της οποίας η συνολική αξία προσδιορίστηκε σε 9.500 ευρώ και με το ποσό της εκμίσθωσης του ακινήτου της έδρας της ΜΚΟ 600 ευρώ.

Το **τρίτο** πρόγραμμα αφορά χρηματοδότηση που έλαβε η προσφεύγουσα από την Ειδική υπηρεσία εφαρμογής συγχρηματοδοτούμενων από το ΕΚΤ ενεργειών της Γενικής γραμματείας Διαχείρισης Κοινοτικών και άλλων πόρων του Υπουργείου Εργασίας- Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης για ένα σχέδιο δράσης με τίτλο «.....», συνολικού προϋπολογισμού 25.000,00€.

Η καταβολή της ανωτέρω χρηματοδότησης πραγματοποιήθηκε ως εξής:
ποσό 10.000€ την 9.5.2008 και ποσό 10.000 € την 26.3.2009.

Κατά τον έλεγχο της αποπληρωμής της γ' δόσης παρατηρήθηκαν **παρατυπίες στην υλοποίηση** και τελικά με την αριθ./2015 απόφασή της, η Μονάδα Ελέγχου (Γ) αποφάσισε την αναπροσαρμογή του συνολικά εγκριθέντος κόστους υποέργου από 25.000,00 ευρώ σε 17.000,00 ευρώ, την επιβολή στην ΜΚΟ ποινικής ρήτρας 2% ήτοι ποσού 2.500,00 ευρώ και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού των 5.500,00 ευρώ από την ανάδοχο.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων , προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Μη φορολόγηση των αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών για έσοδα από μη εμπορικές δραστηριότητες, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 99 του ΚΦΕ, της υπ' αριθ. 574/2000 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ., και των ΠΟΛ. 1031/2001 ΚΑΙ 1176/1998.
2. Εσφαλμένη εφαρμογή του φορολογικού νόμου-Πραγματοποίηση των συναλλαγών που απεικονίζονται στα κρίσιμα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η εταιρεία με την επωνυμία

«.....».

3. Καλή πίστη ως προς τη λήψη των επίμαχων τιμολογίων, καθώς η όποια φορολογική αταξία της εκδότριας εταιρείας ουδόλως επηρεάζει την καλή πίστη της προσφεύγουσας, καθώς η προσφεύγουσα πριν ξεκινήσει να συναλλάσσεται μαζί της έλεγξε όλα όσα συνηθίζονται από τη συνήθη πρακτική, και επιβεβαίωσε ότι ήταν υπαρκτό φορολογικό πρόσωπο, ενώ δε θα μπορούσε να έχει αντιληφθεί οποιαδήποτε τυχόν έκνομη δραστηριότητά της στη συνέχεια.
4. Παράνομη η πράξη επιβολής προστίμου κατ' άρθρο 54 του ν.4174/2013 για τη χρήση 2013 ελλείψει εντολής ελέγχου για το εν λόγω χρονικό διάστημα
5. Εσφαλμένος οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβάλλονται σε βάρος των και ως αλληλεγγύως υπεύθυνων, καθώς τα ανωτέρω πρόσωπα υπήρξαν μέλη της εταιρείας για χρονικό διάστημα σαράντα ημερών ήτοι από 14/12/2007 έως 25/01/2008 και δεν είχαν εμπλοκή σε κανένα χρηματοδοτούμενο έργο.

Ως προς τα πρόστιμα του ΦΠΑ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36§1^{α,β} :

«1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

α) δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Στην περίπτωση νομικών προσώπων, η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι τριάντα (80) ημέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή κυρώσεων, εφόσον δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή,

β) δήλωση μεταβολών - μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, όπως αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής του εγκατάστασης, του αντικείμενου εργασιών, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και παραδόσεων αγαθών που απαλλάσσονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, την αλλαγή των τηρούμενων βιβλίων Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του καθεστώτος φόρου προστιθέμενης αξίας που ανήκει.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38§§1,2:

«1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο,

β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα

με τη φορολογική νομοθεσία. 2α. Οι υπόχρεοι οι οποίοι ανήκουν σε ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40, υποβάλλουν έκτακτη δήλωση Φ.Π.Α. κάθε εξάμηνο».

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου και το καταστατικό της προσφεύγουσας εταιρείας (το οποίο έχει καταχωρηθεί στα Βιβλία του Πρωτοδικείου Αθηνών με αρ. καταχώρησης/2003) προκύπτει **ότι πρόκειται για μη κερδοσκοπικό** νομικό πρόσωπο με την μορφή της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας που έκανε έναρξη εργασιών στις 02/06/2003 και διέκοψε τις εργασίες της την 11/02/2013 και η οποία είχε ως σκοπό μεταξύ άλλων την Προώθηση και ενίσχυση υλικοτεχνικών τομέων και ειδικότερα εκπαιδευτικών υποδομών και τομέων γεωργικής ανάπτυξη και την υλοποίηση αναλόγων προγραμμάτων στα πλαίσια των τομέων αυτών.

Επειδή, στο άρθρο 6 του ως άνω καταστατικού προβλέπεται ότι οι πόροι της προσφεύγουσας μπορούν να προέρχονται από συνδρομές και συνεισφορές, από ενισχύσεις δωρεές και χορηγίες καθώς και από προγράμματα, **χρηματοδοτήσεις και επιχορηγήσεις Εθνικών, Κοινοτικών ή Διεθνών Οργανισμών.**

Επειδή, η προσφεύγουσα σύμφωνα με το με αρ./2016 έγγραφο της Υπηρεσίας Διεθνούς Ανάπτυξης και Συνεργασίας (ΥΔΑΣ) του Υπουργείου Εξωτερικών ήταν εγγεγραμμένη στο ειδικό μητρώο ΜΚΟ από το έτος 2003 με αρ.

Επειδή, η προσφεύγουσα σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου **έλαβε** απευθείας συγχρηματοδότηση από την ΥΔΑΣ για δύο αναπτυξιακά προγράμματα αξίας **55.000,00€** και **30.000,00€**, αντίστοιχα. **Το πρώτο πρόγραμμα** (ΑΝΑΠ/2004) αφορούσε την ανασύσταση και τις επιδιορθώσεις χώρων σχολικού κτιρίου έκτασης 500 τ.μ. στο δήμο της καθώς και την ανάπτυξη του αύλειου χώρου και το **δεύτερο πρόγραμμα (ΑΝΑΠ/2004)** αφορούσε τη δημιουργία παιδικού σταθμού και συγκεκριμένα την ανάπτυξη κτιρίου έκτασης 500 τ.μ. -που ανήκε στο δημαρχείο της- και την παροχή απαραίτητου εξοπλισμού με δυνατότητα φιλοξενίας 50 παιδιών. Επιπλέον η προσφεύγουσα έλαβε χρηματοδότηση ύψους **20.000,00€** και από την Ειδική υπηρεσία εφαρμογής συγχρηματοδοτούμενων από το ΕΚΤ ενεργειών της Γενικής γραμματείας Διαχείρισης Κοινοτικών και άλλων πόρων του Υπουργείου Εργασίας- Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης για ένα επιπλέον σχέδιο δράσης με τίτλο «.....».

Επειδή, η προσφεύγουσα ΜΚΟ έχει καταθέσει στην Υπηρεσία μας και την υπ' αριθ. πρωτ./2017 ενδικοφανή προσφυγή κατά Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσεων 2004 -2009.

Επειδή, η ως άνω προσφυγή έχει εξεταστεί από τη Υπηρεσία μας και έχει εκδοθεί η υπ' αριθ./05-01-2018 μερικώς δεκτή απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΕΔ, σύμφωνα με την οποία έγιναν μερικώς δεκτοί οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας και ακυρώθηκαν οι προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ΦΠΑ, χρήσεων 2004 -2009.

Επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό της ως άνω απόφασης «[...] βάσει των ως άνω διατάξεων του ν.2859/2000 και τα πραγματικά περιστατικά της υπό κρίση περίπτωσης, η προσφεύγουσα ΜΚΟ

απαλλάσσεται του ΦΠΑ (άρθρο 22 περ. ιστ').**Επομένως, οι προσβαλλόμενες πράξεις Διαρθρωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσεων 2004 -2009 είναι νόμω αβάσιμες και πρέπει να ακυρωθούν.[...]**»

Επειδή, βάσει των ως άνω διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του ν.2859/2000 και των πραγματικών περιστατικών της υπό κρίση περίπτωσης, η προσφεύγουσα ΜΚΟ, ως απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (άρθρο 22 περ. ιστ'), δεν υποχρεούταν στην υποβολή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα του άρθρου 36 καθώς και στην υποβολή περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων του άρθρου 38§1^α,β του ν.2859/2000, για τις χρήσεις 2004-2009.

Επομένως, οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου ΦΠΑ χρήσεων 2004 -2009 είναι νόμω αβάσιμες και πρέπει να ακυρωθούν.

Ως προς τα πρόστιμα του ΚΒΣ

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου περί της εικονικότητας του υπ' αριθ./2008 Τιμολογίου εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ:....., αξίας 3.220,06€ πλέον ΦΠΑ 611,81€ όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Κ.Β.Σ., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί καλής πίστης ως προς τη λήψη του ως άνω στοιχείου, με την υπό κρίση προσφυγή παραμένουν αναπόδεικτοι.

Επειδή, κατά τα λοιπά, ανατιολόγητα προσβάλλονται οι υπ' αριθ./2016,/2016,/2016,/2016,/2016 και/2016 Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ (άρθρο 7§3 του ν.4337/2015), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005 και 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009 καθόσον με την υπό κρίση προσφυγή **η προσφεύγουσα δεν επικαλείται λόγους ακύρωσης τους.**

Ως προς την πράξη επιβολής προστίμου κατ' άρθρο 54 του ν.4174/2013 χρήσης 2013

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 14§§1,2 του ν.4174/2013 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, [συμπεριλαμβανομένων πελατολογίων και καταλόγων προμηθευτών], 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 του άρθρου **54§1 περ. δ' και §2 περ. γ' του ν.4174/2013**:

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[...]

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, [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 [...]

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **5§4 του ν.2523/1997**:

«4. Πράξεις ή παραλείψεις, που συνιστούν παράβαση των διατάξεων αυτών ανάγονται σε περισσότερες της μιας διαχειριστικές περιόδους κρίνονται αυτοτελώς, και εκδίδεται χωριστή, κατά διαχειριστική περίοδο, απόφαση επιβολής προστίμου.

Οι παραβάσεις μη διαφύλαξης των βιβλίων, των στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών εγγραφών ή μη επίδειξης αυτών ανάγονται στο χρόνο που διαπιστώνονται ή πιστοποιούνται και εάν ο χρόνος αυτός είναι μετά τη διαχειριστική περίοδο που έπαυσε να υφίσταται το πρόσωπο, χρόνος αναγωγής των παραβάσεων λογίζεται η τελευταία διαχειριστική περίοδος αυτού.

Τα ανωτέρω ισχύουν ανεξάρτητα από τα έτη στα οποία αναφέρονται και αφορούν τα βιβλία, τα στοιχεία των διατάξεων του άρθρου 30 του π.δ.186/1992.»

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα taxis, η προσφεύγουσα με την υπ' αριθ./2014 δήλωσή της έκανε διακοπή εργασιών με ημερομηνία μεταβολής την **11/02/2013**.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα του ελέγχου για παροχή στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13 και 14 του ν.4174/2013.

Επομένως, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων, ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ εξέδωσε την υπ' αριθ./2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Πρόστιμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 χρήσεως 2013 και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι αβάσιμος.

Ως προς τον 5° ισχυρισμό

Επειδή, τα μέλη της προσφεύγουσας και έχουν υποβάλει στην Υπηρεσία μας τις υπ' αριθ./2017 και υπ' αριθ.

...../2017 ενδικοφανείς προσφυγές, η οποίες εξετάζονται, απαραδέκτως προβάλλεται με την παρούσα προσφυγή ο 4^{ος} ισχυρισμός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **07/09/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ και συγκεκριμένα**

α) την αποδοχή αυτής και την ακύρωση των υπ' αριθ. /2016, /2016, /2016, /2016, /2016 και /2016 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρα 4§1 του ν.2523/97 και 54§§1,2 του ν.4174/2013) , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, χρήσεων 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009, αντίστοιχα,

β) την απόρριψη αυτής και την επικύρωση των υπ' αριθ. /2016, /2016, /2016, /2016, /2016 και /2016 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ (άρθρο 7§3 του ν.4337/2015), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009, αντίστοιχα και

γ) την απόρριψη αυτής και την επικύρωση της υπ' αριθ. /2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013.

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

Χρήση 2004

Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρα 4§1 του ν. 2523/97 και 54§§1,2 του ν. 4174/2013)	ΜΗΔΕΝ
Πρόστιμο ΚΒΣ (άρθρο 7§3 του ν.4337/2015)	8.079,33€

Χρήση 2005

Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρα 4§1 του ν. 2523/97 και 54§§1,2 του ν. 4174/2013)	ΜΗΔΕΝ
Πρόστιμο ΚΒΣ (άρθρο 7§3 του ν.4337/2015)	7.476,05 €

Χρήση 2006

Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρα 4§1 του ν. 2523/97 και 54§§1,2 του ν. 4174/2013)	ΜΗΔΕΝ
Πρόστιμο ΚΒΣ (άρθρο 7§3 του ν.4337/2015)	16.580,61 €

Χρήση 2007

Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρα 4§1 του ν. 2523/97 και 54§§1,2 του ν. 4174/2013)	ΜΗΔΕΝ
Πρόστιμο ΚΒΣ (άρθρο 7§3 του ν.4337/2015)	1.183,10 €

Χρήση 2008

Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρα 4§1 του ν. 2523/97 και 54§§1,2 του ν. 4174/2013)	ΜΗΔΕΝ
Πρόστιμο ΚΒΣ (άρθρο 7§3 του ν.4337/2015)	1.849,60 €

Χρήση 2009

Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρα 4§1 του ν. 2523/97 και 54§§1,2 του ν. 4174/2013)	ΜΗΔΕΝ
Πρόστιμο ΚΒΣ (άρθρο 7§3 του ν.4337/2015)	561,60 €

Χρήση 2013

Πρόστιμο άρθρου 54§§1,2 του ν. 4174/2013)	250,00 €
---	----------

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.