



**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης:

18

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604504

ΦΑΞ : 213-1604567

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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 05-09-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή των:
 - 1) της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ «.....» και έδρα την οδό «.....», ΑΘΗΝΑ Τ.Κ. 11363 και
 - 2) της «.....», με Α.Φ.Μ «.....», κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ οδός «.....» Τ.Κ. 11364, ως Διαχειρίστριας της ομορρύθμου εταιρείας κατά της με αριθμό «.....»/06-07-2017 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ για το φορολογικό έτος 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα .
5. Την με αριθμό «.....»/06-07-2017 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ για το φορολογικό έτος 2017 της οποίας ζητείται η ακύρωση και την από 29.06.2017 οικεία έκθεση Ελέγχου
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ . ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.
8. Επί της από 05-09-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής των 1) της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ «.....» και 2) της «.....». με Α.Φ.Μ

«.....» ως Διαχειρίστριας της ομορρύθμου εταιρείας 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:

Με τη με αριθμό «.....»/06-07-2017 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 54 του ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα ποσού 250,00 €, για το φορολογικό έτος 2017 , διότι : δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα φορολογικά αρχεία και στοιχεία, κατόπιν σχετικής προσκλήσεως, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 § 14 του ν. 4308/2014 – Ε.Λ.Π. και του άρθρου 14 του Ν.4174/2013 – Κ.Φ.Δ.,

Η προσφεύγουσα εταιρεία, έκανε έναρξη εργασιών την στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ με Επωνυμία «.....» και διακοπή στις 28/02/2013, με αντικείμενο εργασιών χονδρικό εμπόριο προϊόντων καπνού .

Με την υπ αριθ. «.....»/01-12-2016 εντολή ελέγχου ο υπάλληλος της Δ.Ο.Υ προέβει στην έναρξη του ελέγχου εισοδήματος για την χρήση 2012 (οικον. έτος 2013) προκειμένου να επιστρέψει πιστωτικό υπόλοιπο φόρου στην προσφεύγουσα..

Κατά την διεξαγωγή της ελεγκτικής διαδικασίας ο έλεγχος απέστειλε στην προσφεύγουσα επιχείρηση τις με αριθ. Πρωτοκ. «.....»/24-5-2017 και «.....»/25-5-2017 προσκλήσεις για προσκόμιση Βιβλίων και Στοιχείων σύμφωνα με τις οικείες νομοθετικές διατάξεις του ν. 4174/2013 (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας) τάσσοντας την κατά νόμο προθεσμία πέντε (5) ημερών. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε, αφήνοντας να περάσει άπρακτη η ταχθείσα από την Φορολογική Αρχή προθεσμία. Για τον λόγο αυτό της επιβλήθηκε πρόστιμο με την επίδικο υπ αριθ. «.....»/06-07-2017 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 του ν.4174/2013)

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η παραπάνω προβαλλόμενη πράξη , επικαλούμενη ψυχολογική αδυναμία στο να ανταποκριθεί στην κλήση της Φορολογικής Αρχής για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της για την διεξαγωγή του ελέγχου. Ως ειδικότερους δε παράγοντες της ψυχολογικής αδυναμίας αναφέρει την πτώχευση και το κλείσιμο της επιχείρησης, καθώς και την δυσχερή οικονομική κατάσταση της οικογενείας της διαχειρίστριας και μέλους αυτής.

Επειδή, κατά την διαδικασία του ελέγχου απεστάλησαν στην προσφεύγουσα επιχείρηση οι με αριθ. Πρωτοκ. «.....»/24-5-2017 και «.....»/25-5-2017 προσκλήσεις για προσκόμιση Βιβλίων και Στοιχείων σύμφωνα με τις οικείες νομοθετικές διατάξεις του ν. 4174/2013 (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας) τάσσοντας την κατά νόμο προθεσμία πέντε (5) ημερών. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε,

Επειδή, ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περι ψυχολογικής αδυναμίας λόγω πτώχευσης και το κλείσιμο της επιχείρησης, καθώς και η δυσχερή οικονομική κατάσταση της οικογενείας της διαχειρίστριας και μέλους αυτής, είναι αόριστοι και δεν εμπίπτουν στο πεδίο εξέτασης της υπηρεσίας μας.

Επειδή σύμφωνα με τα πιο κάτω άρθρα του Ν.4308/2014 όπως ίσχυσε ορίζεται :

Άρθρο 1

παρ.1. Για την εφαρμογή των ρυθμίσεων αυτού του νόμου λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη οι ορισμοί του παραρτήματος Α΄.

παρ 2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

.....

παρ γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.

Άρθρο 5

παρ 1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. 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 για τους σκοπούς αυτού του νόμου. παρ 14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα

Επειδή σύμφωνα με τα πιο κάτω άρθρα του Ν.4174/2013 όπως τροπ/θηκε και ίσχυσε ορίζεται:

Άρθρο 14

Πληροφορίες από τον φορολογούμενο

παρ. 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.

παρ.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.

Άρθρο 23

Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

παρ. 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.

παρ. 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 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.»

Άρθρο 54

Διαδικαστικές παραβάσεις

παρ.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 περ.9. στοιχ. η' άρθρου πρώτου Ν.4254/2014,ΦΕΚ Α 85/7.4.2014.

Σύμφωνα δε με τη περ. 24 της αυτής υποπαραγράφου "24. Οι διατάξεις των περιπτώσεων της παρούσας υποπαραγράφου, εφαρμόζονται και ισχύουν από την 1.1.2014, εκτός εάν διαφορετικά ορίζεται σε αυτές.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29.06.2017 Έκθεση Ελέγχου Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π) & αρθ. 54 Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ) της ΔΟΥ ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ επί της οποίας εδράζεται και η προσβαλλόμενη Πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»/05-09-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ «.....»

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

Υπ' αριθμ. «.....»/06-07-2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν.4174/2013,

Ποσό Προστίμου : 250 ευρώ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 .

ΑΠΟΦΑΣΗ 18 /18

ΤΙΤΛΟΣ

Κατόπιν ελέγχου -Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013. για μη προσκόμιση Βιβλίων και Στοιχείων κατόπιν προσκλήσεως από την Δ,Ο,Υ

Ο εισηγητής

Ο Προϊστ. Τμήματος Α6

Ο Υποδ/ντής