



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 20.06.2017

αριθμός απόφασης 3474

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 Απόφαση 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 (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 20.02.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ:και έδρα Ακτή Αναστασία Αλμυρού Κέρκυρας κατά της υπ.αρ./26.08.2016 πράξης έλεγχου φορολογικής περιόδου 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΚΕΡΚΥΡΑΣ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναγραφόμενη στην παράγραφο 4,Πράξη έλεγχου φορολογικής περιόδου 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,την από 13-10-2016 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου

εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) 7 του Ν.4410/2013 των ελεγκτώνκαιτης Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

6. Την από 27.02.2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20.02.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής 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 την αριθμό/2017 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ., καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης **α) πρόστιμο ποσόν 500,00 ευρώ**, για μη έκδοση μιας(1) απόδειξης λιανικών συναλλαγών σε πελάτη για διαμονή στην επιχείρηση από 01/08/2015-04/08/2015 με αξία συναλλαγής 150,00 ευρώ και **β) πρόστιμο ποσόν 5.000,00 ευρώ** γιατί δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα αρχείων για τα βιβλία και τα στοιχεία της κατά παράβαση του άρθρου 13 του ν.4174/2013 και του ν.4308/2014 για το έτος 2015, ήτοι **συνολικό ποσόν 5.500,00 €**.

Ύστερα από την από 10-08-2015 ανώνυμη τηλεφωνική καταγγελία στο Σ.Δ.Ο.Ε. ΗΠΕΙΡΟΥ – ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ κ ΒΟΡΕΙΩΝ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, εκδόθηκε η υπ. αρ./26-08-2016 εντολή έλεγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, διενεργήθηκε έλεγχος στην επιχείρηση την 28-08-2016,για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4174/2013 και διαπιστώθηκε ότι για το έτος 2015 η επιχείρηση υπέπεσε στις παραπάνω παραβάσεις(Α.Ε.Π./2017) για τις οποίες ο έλεγχος εξέδωσε το από 28-08-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου (Σ.Δ.Ε.) - Κλήση σε ακρόαση (άρθρο 28 και 62 Ν.4174/2013 και άρθρο 6 Ν.2690/1999) και τον από 28-08-2016 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου (αρ. εντολής 447/2016).

Στην συνέχεια **η Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ εξέδωσε την υπ. αρ./2017 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. την οποία κοινοποίησε στην προσφεύγουσα**, μαζί με την από 13-10-2016 Έκθεση Έλεγχου εφαρμογής των διατάξεων Κ.Φ.Α.Σ., Ε.Λ.Π. και Κ.Φ.Δ., **με την αρ.πρωτ./20-01-2017 επιστολή (αρ.συστημένου RE GR)σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν.4174/2013 παρ.1& 2.**

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί ολικά η υπ.αριθ./20-01-2017 κοινοποίηση αποτελεσμάτων έλεγχου, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Σύμφωνα με την έκθεση μερικού επιτόπιου έλεγχου διαπιστώθηκαν για την επιχείρηση παραβάσεις ως προς την εφαρμογή του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. Πιο συγκεκριμένα στην εν λόγω πράξη αναφέρεται ότι: « η επιχείρηση δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα αρχείων για τα βιβλία και στοιχεία της, κατά παράβαση του άρθρου 13 του Ν.4174/2013.

Κατά τον έλεγχο δηλώναμε ότι τα βιβλία τηρούνται στο λογιστικό γραφείο της εταιρείας με ΑΦΜμε γνωστοποίηση μέσω του σχετικού εντύπου Δ12 το οποίο σας καταθέτουμε συνημμένο στην παρούσα.

Επίσης σας υποβάλλουμε το σχετικό σημείωμα του ΚΒΣ σχετικά με την τήρηση των βιβλίων σε χώρο εκτός της επιχείρησης βάσει του Ν.4446/2016 αρθρο 57-61, χωρίς να εμπίπτει η επιχείρηση στις εξαιρέσεις της παρ.2 άρθρο 60 του Ν.4446/2016, η παράβαση της μη έκδοσης ΑΠΥ σε προηγούμενη χρήση και ημερομηνία δεν προκύπτει από κανένα στοιχείο η πληροφοριακό έγγραφο. αφού για το λόγο αυτό τηρούμε Βιβλίο Πόρτας Πελατών (προαιρετικό)

Ακόμη σας γνωρίζουμε ότι η επιχείρηση μας είναι νέα και ως εκ τούτου ουδεμία παράβαση υπάρχει στην σωστή τήρηση των βιβλίων και έκδοση στοιχείων (αυτά ζητήσαμε να τα προσκομίσουμε και δεν έγινε κανένας έλεγχος ούτε στα βιβλία ούτε στα εκδοθέντα στοιχεία)

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του ν.4446/2016 αναφορικά με την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών και ειδικότερα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 σχετικά με τη ρύθμιση για την υποβολή δηλώσεων: «1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 31.5.2017 να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του ν.4174/2013 (Α' 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι τις 30.9.2016.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του επόμενου άρθρου 58 του ως άνω νόμου, σχετικά με τις λοιπές περιπτώσεις υπαγωγής στη ρύθμιση, ορίζεται ότι: «Στην περίπτωση που κατά την κατάθεση του παρόντος στη Βουλή έχει ήδη κοινοποιηθεί προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμων, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει τις δηλώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 εντός τριάντα (30) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κοινοποιήσει πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας. Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων που κατά την κατάθεση του παρόντος στη Βουλή δεν έχουν κοινοποιηθεί, κοινοποιούνται μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών, αφού τροποποιηθούν, με πράξη του οργάνου που τις εξέδωσε, λαμβάνοντας υπόψη το περιεχόμενο τυχόν υποβληθείσας δήλωσης κατά τον παρόντα νόμο. Το ποσοστό πρόσθετου φόρου ορίζεται σε είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του κυρίου φόρου.».

Επειδή, η προθεσμία της παρ. 5 παρατάθηκε μέχρι τις 7.2.2017 με το άρθρο 58 του ν.4449/2017 (ΦΕΚ Α' 7/24.1.2017).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 8 της ΠΟΛ.1006/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, σχετικά με τις περιπτώσεις υπαγωγής, ορίζονται τα εξής: «1. Οι φορολογούμενοι δύναται να υποβάλουν τις δηλώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 εντός τριάντα (30) ημερών από τη δημοσίευση του ν.4446/2016, ήτοι έως την 23.1.2017, εφόσον έχει ήδη κοινοποιηθεί σε αυτούς προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμων, κατά την ημερομηνία κατάθεσης του ν.4446/2016 στη Βουλή (12.12.2016) και δεν έχει κοινοποιηθεί οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή προστίμων ή οποιαδήποτε αντίστοιχη καταλογιστική πράξη, με βάση τις προϊσχύσασες του ν.4174/2013 διατάξεις.

Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων που αφορούν προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου ή προστίμων, οι οποίοι είχαν ήδη κοινοποιηθεί κατά την ημερομηνία κατάθεσης του ν.4446/2016 στη Βουλή, κοινοποιούνται μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών.

Σε περίπτωση που πριν την κοινοποίηση των ανωτέρω οριστικών πράξεων υποβάλλονται δηλώσεις σύμφωνα με το ν.4446/2016, ισχύουν τα ακόλουθα: α., ε. Εκδοθείσες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων, οι οποίες κοινοποιήθηκαν μετά την ημερομηνία κατάθεσης του ν.4446/2016 (12-12-2016) και μέχρι τη λήξη της προθεσμίας του τρίτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 58 του ως άνω νόμου (23-1-2017), μετά την υποβολή δηλώσεων της παρούσας παραγράφου τροποποιούνται με αιτιολογημένη πράξη του οργάνου που τις εξέδωσε, εφαρμοζόμενων των ανωτέρω, κατά περίπτωση. **Πράξεις που κοινοποιήθηκαν μετά την 12-12-2016 κοινοποιούνται εκ νέου μετά την πάροδο της ανωτέρω τριακονθήμερης**

προθεσμίας, σύμφωνα με το τρίτο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 58 του νόμου, είτε ως έχουν, είτε αφού τροποποιηθούν, κατά τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο. Οι σχετικές διαδικαστικές προθεσμίες εκκινούν μετά την ως άνω εκ νέου κοινοποίησή τους.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ.2 Ν.4174/2013 οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη φορολογική διοίκηση έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν, λόγω αλλαγής της νομοθεσίας.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση η Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ εξέδωσε το από 28-08-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου (Σ.Δ.Ε.) - Κλήση σε ακρόαση (άρθρο 28 και 62 Ν.4174/2013 και άρθρο 6 Ν.2690/1999) και τον από 28-08-2016 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου (αρ. εντολής/2016).

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση η υπ.αρ. /2017 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ εστάλη με την με αριθ. πρωτ. /20-01-2017 επιστολή (αρ.συστημένου RE GR)στην δηλωθείσα διεύθυνση της εταιρείας κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 και συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις, η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελέστηκε με την πάροδο ολόκληρης της 15^{ης} ημέρας από την ημερομηνία αποστολής (20-01--2017) της οριστικής πράξης προστίμου. ήτοι στις 05.02.2017, μετά την 12.12.2016 και πριν την λήξη της προθεσμίας που ορίζεται στο τρίτο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 58 του νόμου 4446/16, όπως αυτή παρατάθηκε με το άρθρο 58 του ν.4449/2017, έχουν εφαρμογή οι ως άνω διατάξεις, σύμφωνα με τις οποίες η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να κοινοποιηθεί εκ νέου μετά την πάροδο της παραπάνω οριζόμενης προθεσμίας (07-02-2017) .

Επειδή, με την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης που θεωρήθηκε ότι συντελέστηκε στις 05.02.2017 δεν δόθηκε η δυνατότητα στην προσφεύγουσα να υπαχθεί στις διατάξεις του ν.4446/2016.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών της αιτούσας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 20-02-2017 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία«.....» ΑΦΜ:, για λόγους νομικής πλημμέλειας.(τυπικοί λόγοι) και ορίζουμε όπως η Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ μετά την έκδοση της παρούσας απόφασης προβεί σε επανακοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης προκειμένου να εκκινήσουν εκ νέου οι προθεσμίες των φορολογικών διαδικασιών.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.