



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική δ/νση: ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

Url: www.aade.gr

Αριθμός Απόφασης: 1346/03-07-2017

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1064/12-04-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1140Β/27-04-2017).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../03/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της πτωχής εταιρείας με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ.:, κατά της με αριθμό/...-...-2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων του Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2016 (01/01/2016 – 31/12/2016).

5. Την ως άνω οριστική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία εκδόθηκε σε βάρος της ανωτέρω προσφεύγουσας πτωχής εταιρείας.

6. Την από .../.../2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψή της.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Να σημειωθεί ότι η υπό εξέταση Ενδικοφανής Προσφυγή υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. από τ..ν σύνδικο πτώχευσης, δικηγόρο και κάτοικο Κ. του με Α.Φ.Μ.:

Επί της από .../03/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της πτωχής εταιρείας με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ.:, η οποία **ασκήθηκε εμπρόθεσμα** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/...-...-2017 προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων του Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2016, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας πτωχής εταιρείας, **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 500,00 €**, επειδή κατά τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην προσφεύγουσα, η τελευταία **δεν ανταποκρίθηκε στην με αριθ. πρωτ./03-11-2016 Πρόσκληση της Δ.Ο.Υ., που της είχε επιδοθεί νομίμως κατά την 07/11/2016, με την οποία είχε ζητηθεί η προσκόμιση αντιγράφων μέρους των βιβλίων και στοιχείων της διαχειριστικής περιόδου 2008 (01/01/2008 – 31/12/2008).**

Η ανωτέρω παράλειψη εκ μέρους της προσφεύγουσας πτωχής εταιρείας συνιστά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρου 13 παράγραφοι 1 και 2, άρθρου 14 παράγραφος 2 και άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση δ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση δ) και παράγραφος 2 περίπτωση δ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ως ακολούθως: **Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ.: 500,00 €.**

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2017 **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων του Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** εδράζεται στις διαπιστώσεις, στις ισχύουσες διατάξεις και στη διαπιστωθείσα παράβαση του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2017 **Έκθεση Ελέγχου Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013)** της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2016 της προσφεύγουσας πτωχής εταιρείας.

Η προσφεύγουσα πτωχή εταιρεία με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../03/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί ολικώς ή μερικώς, άλλως να τροποποιηθεί, η ανωτέρω προσβαλλόμενη οριστική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

1.

Με την με αριθμό/...../2016 Απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, η οποία δημοσιεύτηκε την .../11/2016, χρόνος παύσης των πληρωμών της προσφεύγουσας ορίστηκε η .../.../2014, η δε προσφεύγουσα τέθηκε σε καθεστώς πτώχευσης διότι περιήλθε σε κατάσταση γενικής και μόνιμης αδυναμίας πληρωμών.

2.

Αναφορικά με τα οικονομικά στοιχεία της προσφεύγουσας, πρώην μέλος του Δ.Σ. αυτής δήλωσε ότι αυτά βρίσκονταν στην μνήμη των ηλεκτρονικών υπολογιστών της προσφεύγουσας, οι οποίοι έχουν κλαπεί.

3.

Η προσφεύγουσα έχει αιτηθεί προς την εισηγήτρια της πτώχευσης τον διορισμό προσώπου με ειδικές γνώσεις, κατά τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν.3588/2007 (Πτωχευτικός Κώδικας), για την υποβοήθηση των εργασιών της πτώχευσης και τη σύνταξη ισολογισμού της πτωχής εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 76 του ίδιου νόμου. Επί δε της εν λόγω αίτησης αναμένεται η απόφαση της εισηγήτριας.

4.

Η εικόνα που παρουσιάζει το εργοστάσιο – έδρα της προσφεύγουσας, μετά από την πτώχευση της τελευταίας, είναι εκείνη ενός κυριολεκτικά λεηλατημένου κτιρίου, ως αποτέλεσμα, προφανώς, των κλοπών που έλαβαν χώρα κατά τον μήνα του έτους 2013. Επομένως, γίνεται εύκολα αντιληπτό ότι η αναζήτηση οικονομικών στοιχείων από το λογιστήριο της προσφεύγουσας είναι ιδιαίτερα δυσχερές και χρονοβόρα, ενώ, ελλείψει των ηλεκτρονικών αρχείων, καθίσταται αδύνατη.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) ορίζεται το πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) απαριθμούνται οι εκτελεστοί τίτλοι για την είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου.

Αναφορικά με τους προβαλλόμενους λόγους της προσφεύγουσας:

Οι προβαλλόμενοι λόγοι και ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι και αναπόδεικτοι, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 (βιβλία και στοιχεία) παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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 την 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 την λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου 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 την 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 14 (πληροφορίες από τον φορολογούμενο) παράγραφος 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στην 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, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει στη Δ.Ο.Υ. την με αριθμό πρωτοκόλλου/...-...-2009 Αίτηση Επιστροφής Πιστωτικού Υπολοίπου Φ.Π.Α. **διαχειριστικής περιόδου 2008 (01/01/2008 – 31/12/2008)** ποσού 248.636,54 €, το οποίο προερχόταν από πράξεις του άρθρου 28 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), ήτοι από ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών και με την με αριθμό/2009 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιστράφηκε χωρίς έλεγχο στην προσφεύγουσα το ποσό των 223.772,89 € που αντιστοιχεί σε ποσοστό 90% επί του αιτηθέντος ποσού. Στα πλαίσια δε της επιστροφής του υπολοίπου ποσού των 24.863,65 € που αντιστοιχεί στο υπόλοιπο 10% επί του αιτηθέντος ποσού, **διενεργήθηκε από την εν λόγω Δ.Ο.Υ. μερικός έλεγχος Φ.Π.Α. για την ανωτέρω διαχειριστική περίοδο, στα πλαίσια του οποίου**

επιδόθηκε νομίμως στην προσφεύγουσα, κατά την 07/11/2016, η με αριθμό πρωτοκόλλου/03-11-2016 Πρόσκληση για προσκόμιση αντιγράφων μέρους των βιβλίων και στοιχείων της υπό έλεγχο διαχειριστικής περιόδου 2008. Ωστόσο, έως τη σύνταξη της από .../.../2017 οικείας Έκθεσης Ελέγχου Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) και την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω Πρόσκληση.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περίπτωση δ) και παράγραφος 2 περίπτωση δ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι
«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την 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:

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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 (αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου) παράγραφος 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«2. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 (επαρκής αιτιολογία) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 171 παράγραφοι 1 και 4 του Ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) (ΦΕΚ97Α/1999) ορίζεται ότι

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους, αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνον εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παράγραφο 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά, σύμφωνα και με τα οριζόμενα στο άρθρο 169 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, ότι η συνταχθείσα και θεωρηθείσα από την Φορολογική Διοίκηση έκθεση φορολογικού ελέγχου αποτελεί δημόσιο έγγραφο και, εξ αυτού, αποτελεί πλήρη απόδειξη των όσων αναφέρονται σε αυτήν (ΣτΕ 478/1998).

Επειδή, εν τέλει, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην με αριθμό πρωτοκόλλου/03-11-2016 Πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. για προσκόμιση αντιγράφων μέρους των βιβλίων και στοιχείων της υπό έλεγχο διαχειριστικής περιόδου 2008. Οι δε διαπιστώσεις του φορολογικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ., όπως διατυπώνονται στην από .../.../2017 οικεία Έκθεση Ελέγχου Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) γίνονται αποδεκτές.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 (βάρος απόδειξης) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι
«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια Ενδικοφανούς Προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»,
πλην, όμως, η προσφεύγουσα δεν επικαλείται κανένα νέο στοιχείο προς επίρρωση των ισχυρισμών της.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης .../03/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της πτωχής εταιρείας με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ.:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας πτωχής εταιρείας – Καταλογιζόμενο ποσό προστίμου του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα Απόφαση:

Φορολογικό έτος 2016 (01/01/2016 – 31/12/2016)

Η με αριθμό/...-...-2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων του Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση δ) και παράγραφος 2 περίπτωση δ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή

500,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στην προσφεύγουσα πτωχή εταιρεία.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση:

Κατά της Απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση Προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.