



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1345/03-07-2017

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

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 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2017 (01/01/2017 – 31/12/2017).

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

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψή της και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

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

Να σημειωθεί ότι η προσφεύγουσα εταιρεία πραγματοποίησε έναρξη εργασιών με ημερομηνία .../.../2004 και από την .../.../2013 είναι πτωχή. Η δε υπό εξέταση Ενδικοφανής Προσφυγή υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. από τ.ν σύνδικο πτώχευσης, δικηγόρο κ. του με Α.Φ.Μ.:

Επί της από .../03/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της από .../.../2013 πτωχής εταιρείας με την επωνυμία «.....» 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/...-...-2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ύψους 250,00 €, επειδή δεν ανταποκρίθηκε στην με αριθ. πρωτ./16-12-2016 Πρόσκληση της ως άνω Δ.Ο.Υ., με την οποία είχε ζητηθεί η προσκόμιση, εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίησή της, αντιγράφων των βιβλίων και στοιχείων της διαχειριστικής περιόδου 2011 της προσφεύγουσας, προκειμένου να διενεργηθεί φορολογικός έλεγχος για την επιστροφή φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2012 [διαχειριστική περίοδος 2011 (01/01/2011 – 31/12/2011)].

Η ανωτέρω παράλειψη, εκ μέρους της προσφεύγουσας εταιρείας, συνιστά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 14 παράγραφοι 1 και 2 και του 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 2 περίπτωση γ) του ίδιου νόμου, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ.: 250,00 €.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2017 Έκθεση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) της Δ.Ο.Υ., για την προσφεύγουσα εταιρεία.

Η προαναφερθείσα με αριθ. πρωτ./16-12-2016 Πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. κοινοποιήθηκε νομίμως στ...ν σύνδικο πτώχευσης της προσφεύγουσας εταιρείας, δικηγόρο κ. του, δια συστημένης αλληλογραφίας, μέσω των ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε., που αποστάλθηκε στη δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας τ... και, κατά δήλωσή τ..., παρελήφθη από αυτ...ν την 20/12/2016. **Στην εν λόγω Πρόσκληση αναγράφηκε λανθασμένα ότι ζητείται η προσκόμιση αντιγράφων των βιβλίων και στοιχείων της διαχειριστικής περιόδου 2012, αντί της ορθής διαχειριστικής περιόδου 2011.** Ακολούθως, την 30/01/2017, ... σύνδικος πτώχευσης υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. την με αριθ. πρωτ./30-01-2017 Αίτηση με την οποία ζήτησε παράταση τουλάχιστον δεκαπέντε (15) ημερών, όχι, όμως, πέρα των τριάντα (30) ημερών, προκειμένου να προσκομίσει τα ζητηθέντα, με την ανωτέρω Πρόσκληση, αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων της διαχειριστικής περιόδου 2012 – και όχι της διαχειριστικής περιόδου 2011 – δεδομένου ότι έτσι αναγραφόταν στην Πρόσκληση. Από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. εγκρίθηκε παράταση έως την 15/02/2017. Ωστόσο, έως την άσκηση της υπό εξέταση Ενδικοφανούς Προσφυγής, δηλαδή έως την .../03/2017, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ. ούτε τα αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων της διαχειριστικής περιόδου 2011, αλλά ούτε και εκείνα της διαχειριστικής περιόδου 2012.

Στην υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, σύνδικος πτώχευσης της προσφεύγουσας ισχυρίζεται ότι διαπίστωσε το λάθος, αναφορικά με τη διαχειριστική περίοδο που αναγράφηκε στην με αριθ. πρωτ./16-12-2016 Πρόσκληση, κατά την παραλαβή στις 21/02/2017 από τ...ν ίδι... της προσβαλλόμενης πράξης και της οικείας έκθεσης επιβολής του προστίμου, στις οποίες αναφέρεται η ορθή διαχειριστική περίοδος 2011, δεδομένου ότι έως τη στιγμή της παραλαβής είχε την πεποίθηση, χωρίς δική τ... ευθύνη, ότι τα ζητηθέντα αφορούσαν στη διαχειριστική περίοδο 2012.

Η δε Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, δηλώνει ότι διαπίστωσε το λάθος, αναφορικά με τη διαχειριστική περίοδο που αναγράφηκε στην με αριθ. πρωτ./16-12-2016 Πρόσκληση, κατόπιν της με αριθ. πρωτ./30-01-2017 αίτησης παράτασης τ... συνδίκου πτώχευσης. Ακολούθως, η αρμόδια ελέγκτρια της εν λόγω Δ.Ο.Υ. επικοινωνήσε τηλεφωνικά με τ...ν σύνδικο πτώχευσης και τ... διευκρίνισε ότι τα ζητηθέντα αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων αφορούν στη

διαχειριστική περίοδο 2011 και όχι στη διαχειριστική περίοδο 2012.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, η οποία από την .../.../2013 είναι πτωχή, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../03/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί ολικώς η ανωτέρω προσβαλλόμενη οριστική πράξη του **Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

1.

Με το περιεχόμενο της με αριθ. πρωτ./16-12-2016 Πρόσκλησης, η Φορολογική Διοίκηση δημιούργησε την πεποίθηση ότι η ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδος ήταν εκείνη του 2012, οπότε και αναζητήθηκαν τα λογιστικά αρχεία μόνον της εν λόγω διαχειριστικής περιόδου, τα οποία, ωστόσο, δεν ανευρέθηκαν εντός της δοθείσας προθεσμίας.

2.

Σε κάθε περίπτωση, ούτε από την με αριθ. πρωτ./16-12-2016 Πρόσκληση αλλά ούτε από άλλο έγγραφο της Δ.Ο.Υ. προκύπτει ότι η πραγματικά ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδος είναι εκείνη του 2011, γεγονός που διαπιστώθηκε από τ...ν σύνδικο πτώχευσης κατά την παραλαβή της προσβαλλόμενης πράξης και της από .../.../2017 οικείας έκθεσης ελέγχου.

3.

Οι έννοιες «*διαχειριστική περίοδος 2011*» και «*διαχειριστική περίοδος 2012*» έχουν εκ του νόμου συγκεκριμένο περιεχόμενο και μάλιστα διαφορετικό μεταξύ τους, προσδιορίζοντας διαφορετικές χρονικές περιόδους.

4.

Με την υφιστάμενη αντίφαση μεταξύ Πρόσκλησης και πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ., προκύπτει ότι η διαπιστωθείσα παράβαση αφορά παράλειψη τ... συνδίκου πτώχευσης για την οποία, όμως, δεν τ... είχε ζητηθεί να ενεργήσει. Άλλωστε, ουδόλως αναζήτησε να συγκεντρώσει τα αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων της διαχειριστικής περιόδου 2011, αφού κάτι τέτοιο δεν τ... είχε ζητηθεί.

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.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 14 (πληροφορίες από τον φορολογούμενο) παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)**, όπως ισχύουν για το επίδικο φορολογικό έτος 2017, 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, πρέπει να παρέχονται στην 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 (διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περίπτωση δ) και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν για το επίδοκο φορολογικό έτος 2017, 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:

γ) διακόσια πενήντα ευρώ (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.».

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία τηρούσε από την έναρξη των εργασιών της βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) ή απλογραφικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012 παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε.1.) ή βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014).

Επειδή, με την με αριθ. πρωτ./16-12-2016 Πρόσκληση η Δ.Ο.Υ. ζήτησε από τ...v σύνδικο πτώχευσης της προσφεύγουσας εταιρείας αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων της τελευταίας που αφορούσαν στην λανθασμένη διαχειριστική περίοδο 2012, αντί της ορθής διαχειριστικής περιόδου 2011, δημιουργώντας λανθάνουσα πετποίηση αναφορικά με την υπό έλεγχο διαχειριστική περίοδο.

Επειδή, στην από .../.../2017 οικεία Έκθεση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) της Δ.Ο.Υ. για την προσφεύγουσα πτωχή εταιρεία αναγράφεται λανθασμένα ως διαχειριστική περίοδος που αφορά η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου εκείνη του 2011 (01/01/2011 – 31/12/2011), αντί του ορθού φορολογικού έτους 2017 (01/01/2017 – 31/12/2017), δεδομένου ότι η με αριθμό πρωτοκόλλου/16-12-2016 Πρόσκληση της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγρ. 1 παράγρ. 3 περίπτ. γ) και παράγραφος 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί στ...v σύνδικο πτώχευσης της προσφεύγουσας κατά τον Ιανουάριο του 2017.

Επειδή, ούτε από την με αριθ. πρωτ./16-12-2016 Πρόσκληση της Δ.Ο.Υ., αλλά ούτε από άλλο έγγραφο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. που να κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, προκύπτει ότι η πραγματικώς ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδος είναι εκείνη του 2011 και όχι εκείνη του 2012.

Επειδή, με την υφιστάμενη αντίφαση στην υπό έλεγχο διαχειριστική περίοδο μεταξύ Πρόσκλησης και πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ., προκύπτει ότι η διαπιστωθείσα παράβαση αφορά παράλειψη της προσφεύγουσας εταιρείας, για την οποία, ωστόσο, ουδέποτε της ζητήθηκε εγγράφως να ενεργήσει, παρά μόνο δια τηλεφωνικής επικοινωνίας, ως αναπόδεικτα υποστηρίζει η φορολογική Αρχή.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της από .../.../2013 πτωχής εταιρείας με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, λόγω **τυπικής πλημμέλειας** που συνίσταται στην αναγραφή – στην με αριθ. πρωτ. /16-12-2016 έγγραφη Πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. προς τ...ν σύνδικο πτώχευσης της προσφεύγουσας για προσκόμιση αντιγράφων των βιβλίων και στοιχείων αυτής – της **λανθασμένης** υπό έλεγχο διαχειριστικής περιόδου 2012, αντί της **ορθής** διαχειριστικής περιόδου 2011.

Καλείται ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. όπως προβεί στην πραγματοποίηση **έγγραφης ορθής επανάληψης** επί της με αριθ. πρωτ. /16-12-2016 Πρόσκλησης, **με την αναγραφή της ορθής υπό έλεγχο διαχειριστικής περιόδου 2011.**

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.