



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 02/06/2017

Αριθμός απόφασης: 3212

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 1036990 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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 03/02/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ως συνδίκου της πτώχευσης της επιχείρησης, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός κατά της υπ' αριθμ. /22.12.2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /22.12.2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 21/12/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

7. Την εισήγηση του οριοθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03/02/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ως συνδίκου της πτώχευσης της επιχείρησης, η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /22.12.2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης, πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. ε' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον δεν συνεργάστηκε, ως όφειλε κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου και συγκεκριμένα δεν προσκομίσθηκαν στην φορολογική αρχή, αν και ζητήθηκαν δεδομένου ότι δεν υφίσταται έδρα, τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία καθώς και τα δικαιολογητικά εγγραφών που αφορούν τις οικονομικές συναλλαγές της επιχείρησης για τη χρήση 2010, προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος επιστροφής φόρου εισοδήματος, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1 περ. ε' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ).

Σημειώνεται ότι εκ προφανούς παραδρομής ο προσφεύγων αναφέρεται στην προσβαλλόμενη πράξη ως Ε20/2016 αντί του ορθού /2016.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Υφίσταται έλλειψη προηγούμενης ακρόασης καθόσον ούτε στον διαχειριστή της επιχείρησης, αλλά ούτε και στον σύνδικο της πτώχευσης επεδόθη πρόσκληση για παροχή πληροφοριών από τον έλεγχο.
- Υφίσταται παραβίαση του τύπου καθόσον τα υπ' αριθμ. /01.12.2016 και /01.12.2016 απαντητικά έγγραφα, τα οποία αναφέρονται στην υπ' αριθμ. /2016 οικεία έκθεση ελέγχου, δεν επισυνάπτονται σε αυτήν με αποτέλεσμα να αδυνατεί να λάβει γνώση αυτών.
- Υποβάλλει αίτημα εύλογης μείωσης του επιβληθέντος προστίμου λόγω αποδεδειγμένης οικονομικής αδυναμίας. Επίσης, ενώ παραβίασε τη διάταξη του άρθρου 54§1 περ. δ, επιβλήθηκε το πρόστιμο της διάταξης του άρθρου 54§2 περ. ε και όχι της περ. α.

Επειδή, όπως προκύπτει από τον φυσικό φάκελο της υπόθεσης, ο έλεγχος απέστειλε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) περί κοινοποίησης α) την υπ' αριθμ. πρωτ. /26.05.2014 πρόσκληση στον προσφεύγοντα, ως σύνδικο της πτώχευσης της επιχείρησης, στη διεύθυνση ΑΘΗΝΑ, β) την υπ' αριθμ. πρωτ. /08.10.2014 πρόσκληση στον διαχειριστή της επιχείρησης, στη διεύθυνση ΓΛΥΦΑΔΑ, η οποία ήταν δηλωμένη κατά την ως άνω ημερομηνία στο μητρώο της φορολογικής αρχής, και γ) την υπ' αριθμ. πρωτ. /03.12.2014 πρόσκληση στον προσφεύγοντα, ως σύνδικο της πτώχευσης της επιχείρησης, στη διεύθυνση ΑΘΗΝΑ, η οποία ήταν δηλωμένη κατά την ως άνω ημερομηνία στο μητρώο της φορολογικής αρχής. Σημειώνεται ότι η τρίτη κατά σειρά πρόσκληση δεν επεστράφη στη Δ.Ο.Υ. από το ταχυδρομείο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28§1 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ):

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο έλεγχος κοινοποίησε, κατ' άρθρον 5 του ΚΦΔ, τόσο στον διαχειριστή όσο και στον σύνδικο της πτώχευσης της επιχείρησης το υπ' αριθμ. /02.11.2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων, στο οποίο οι ως άνω απάντησαν με τα υπ' αριθμ. πρωτ. /01.12.2016 και /01.12.2016 έγγραφα. Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν εκλήθη σε ακρόαση απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή τα υπ' αριθμ. /01.12.2016 και /01.12.2016 έγγραφα, τα οποία αναφέρονται στην υπ' αριθμ. /2016 οικεία έκθεση ελέγχου, είναι τα απαντητικά έγγραφα του προσφεύγοντος και του διαχειριστή της επιχείρησης στο ως άνω σημείωμα διαπιστώσεων και συνεπώς ο προσφεύγων έχει προφανώς λάβει γνώση αυτών. Σε κάθε όμως περίπτωση τα έγγραφα αυτά επισυνάπτονται στο πρωτότυπο της έκθεσης ελέγχου και ο προσφεύγων δύναται με αίτησή του να λάβει αντίγραφα αυτών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. δ' και ε' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ):

«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,
ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου.»

Επειδή περαιτέρω στο άρθρο 54§2 περ. δ' και ε' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

«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', στ' και θ' 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 πλήρη λογιστικά πρότυπα

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1».

Επειδή, περαιτέρω, στην ΠΟΛ. 1252/2015, με την οποία δόθηκαν διευκρινήσεις για την εφαρμογή του δωδέκατου κεφαλαίου του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), αναφέρονται τα ακόλουθα:

«γ) Μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (παρ. 1 περ. δ')

Για παραβάσεις μη ανταπόκρισης φορολογουμένων σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ σε μη υπόχρεο τήρησης βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και πεντακοσίων (500) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. δ' της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' δ' της παρ. 2 του άρθ. 54). Σε περίπτωση μη ανταπόκρισης του φορολογούμενου στο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, η παράβαση ανάγεται στο χρόνο που έλαβε αποδεδειγμένα χώρα το γεγονός της μη ανταπόκρισης και τα πρόστιμα επιβάλλονται κατά το χρόνο παρέλευσης της προθεσμίας, που τίθεται από την Φορολογική Διοίκηση με το σχετικό αίτημα / πρόσκληση, που κοινοποιήθηκε στο φορολογούμενο. Εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. που ίσχυαν μέχρι 31.12.2014, για τις δραστηριότητές που εντάσσονται σε διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων (π.χ. απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων. Επισημαίνεται ότι δεν θεωρείται μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης η μη προσκόμιση στοιχείων εκ μέρους του φορολογούμενου, εφόσον γι' αυτά προβλέπεται αυτεπάγγελτη αναζήτηση.

δ) Άρνηση συνεργασίας στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου (παρ. 1 περ. ε')

Σε περίπτωση που κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου ο φορολογούμενος αρνείται να συνεργαστεί, π.χ. παρεμποδίζει το φορολογικό έλεγχο με θετικές ενέργειες ή τους υπαλλήλους που διενεργούν το φορολογικό έλεγχο να κατάσχουν, εφόσον το θεωρούν αναγκαίο, οποιαδήποτε βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, ακόμη και ανεπίσημα, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων

πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε'). Επισημαίνεται ότι δεν θεωρείται άρνηση συνεργασίας η μη ανταπόκριση σε αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, διότι τα περισσότερα αυτά εμπίπτουν στην ειδικότερη ρύθμιση της περίπτωσης δ'.»

Επειδή, εν προκειμένω, τόσο ο σύνδικος της πτώχευσης όσο και ο διαχειριστής της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης δεν ανταποκρίθηκαν στις προσκλήσεις του διενεργηθέντος κατόπιν της υπ' αριθμ. /09.04.2014 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ ελέγχου, και συνεπώς θα πρέπει να επιβληθεί το πρόστιμο που προβλέπεται στο άρθρο 54§2 περ. δ'.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 03/02/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ως συνδίκου της πτώχευσης της επιχείρησης, ΑΦΜ, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Φορολογικό έτος 2016:

Πρόστιμο αρθ. 54§2 περ. ε' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): 500,00 €

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**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.