



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Καλλιθέα
Αριθμός απόφασης:

09/05/2017
2862

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604-563
ΦΑΞ : 2131604-566

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 1036960ΕΞ 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **13-01-2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ με έδρα –....., κατά της με αριθ./2016 Πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 € για το φορολογικό έτος 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα .

5. Την με αριθμό/2016 Πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 € για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13-01-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την αριθμό/2016 Πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2016 παράβαση γιατί η επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στην με αριθ. πρωτ...../2016 πρόσκληση για προσκόμιση των τηρούμενων βιβλίων –Στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5§14 των Ε.Λ.Π και των άρθρων 14§2, 23§1 §2, σε συνδυασμό με το αρθ.54§1δ' και 2δ' του Ν.4174/2013 ΚΦΔ και επιβλήθηκε ως εκ τούτου πρόστιμο ύψους **500,00 ευρώ**.

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από 15.12.2016 Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου αρθ.54 Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ) της **ΔΟΥ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ** με αφορμή την υπ' αριθ./2016 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις Ν.2238/94 ,η οποία εκδόθηκε κατόπιν της εκκαθάρισης με αριθμ./2014 υποβληθείσης Δήλωσης Φορολ. Εισοδ., οικον.έτους 2014,όπου προέκυψε πιστωτικό ποσό για επιστροφή.

Κατά της ανωτέρω πράξης η προσφεύγουσα κατέθεσε την/13.01.2017 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους για τους εξής λόγους:

-Η προσφεύγουσα είναι από διετίας σε εκκαθάριση και δεν παρέλαβε καμία πρόσκληση.

- Η προσφεύγουσα δεν απασχολεί προσωπικό και οι δύο ομόρρυθμοι εταίροι βρίσκονται στην Κύπρο.

- Η λογίστρια είχε επικοινωνήσει τηλ. με την ελέγκτρια και είχε ζητήσει παράταση ως τις ημέρες των Χριστουγέννων που θα επέστρεφε ο Διαχ/στής

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 §3γ' §4 §5 του Ν. 4174/2013

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α).....β)

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας.

4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα έγγραφα που έχουν πληροφοριακό χαρακτήρα ή πράξεις προσδιορισμού φόρου του άρθρου 32 του παρόντος Κώδικα μπορούν να κοινοποιούνται με απλή επιστολή.

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και

β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 8 §1 του Ν. 4174/2013

1. Φορολογούμενος που δεν διαθέτει ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα, υποχρεούται να ορίσει εκπρόσωπο με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, για σκοπούς συμμόρφωσης με τις τυπικές υποχρεώσεις, σύμφωνα με τον Κώδικα. Ο Γενικός Γραμματέας με απόφασή του καθορίζει τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 14παρ.2 του Ν. 4174/2013

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, 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.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρ.1 της **ΠΟΛ.1283/31-12-2013** αναφέρεται:

1. Φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που εμπίπτει στις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και δε διαθέτει ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα, υποχρεούται, από 1/1/2014 να ορίσει, φορολογικό εκπρόσωπο με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, στην ταχυδρομική διεύθυνση του οποίου, η Φορολογική Διοίκηση, θα μπορεί να αποστέλλει κάθε είδους αλληλογραφία σχετική με το φορολογούμενο.
2. Το πρόσωπο, το οποίο ορίζεται φορολογικός εκπρόσωπος, ουδεμία ευθύνη φέρει για την εκπλήρωση ή μη των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου.
3. Τα πρόσωπα της παρ.1 της παρούσας ορίζουν φορολογικό εκπρόσωπο με την υποβολή στη Φορολογική Διοίκηση, της σχετικής για τη χορήγηση ΑΦΜ δήλωσης, συνυποβάλλοντας υποχρεωτικά το έντυπο Μ7 «Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου» και απλή έγγραφη δήλωση με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής τους, για τον ορισμό του.
4.
5. Όταν οι παραπάνω δηλώσεις, δεν υποβάλλονται από το φορολογούμενο αλλά από τρίτο πρόσωπο, προσκομίζεται και σχετική προς τούτο εξουσιοδότηση, νομίμως θεωρημένη.
6.
7. Στο φορολογούμενο που δε γνωστοποιεί στη Φορολογική Διοίκηση, το διορισμό φορολογικού εκπροσώπου, επιβάλλονται οι κυρώσεις του άρθρου 54 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας

Επειδή στις 10/10/2016 εστάλη ταχ/κά με συστημένη επιστολή (RE.....),στην δηλωθείσα δ/ση της έδρας της προσφεύγουσας ,η υπ' αριθ. πρωτ./2016 πρόσκληση προκειμένου να τεθούν στην διάθεση του ελέγχου εντός πέντε (5) ημερών τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, χρήσης 01/01-31/12/2013,η οποία δεν παρελήφθη και επέστρεψε ως αζήτητη. Παρά ταύτα η ως άνω πρόσκληση θεωρείται ότι νομίμως έχει κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα πέντε (15)ημερών από την ημερομηνία αποστολής ,εφόσον η ταχ/κή δ/ση του παραλήπτη βρίσκεται στην Ελλάδα (αρθ.5§5 του Ν. 4174/2013)

Επειδή σύμφωνα με το σύστημα μητρώου του NEW TAXIS η τελευταία δηλωθείσα ταχ/κή δ/ση της έδρας της προσφεύγουσας είναι στην οδό-.....

Επειδή σύμφωνα με το σύστημα μητρώου του NEW TAXIS και της τελευταίας υποβληθείσας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 προκύπτει ότι οι δ/σεις κατοικίας των ομόρρυθμων μελών βρίσκονται στην Ελλάδα και όχι στην Αλλοδαπή. Συγκεκριμένα ο (ΑΦΜ) διαμένει στην δ/ση και (Α.Φ.Μ)-.....

Επειδή η παράβαση ως προκύπτει από την ως άνω έκθεση ελέγχου είναι γεγονός που δεν αμφισβητείται από την προσφεύγουσα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.54§1δ' §2δ του Ν. 4174/2013**

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:

α),.....β),..... γ)

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 οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 15.12.2016 Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου αρθ.54 Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ) της **ΔΟΥ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ** επί της οποίας εδράζεται και η προσβαλλόμενη Πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από. **13-01-2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «..... », ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ' αριθμ./2016 Πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ

Η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Κ.Β.Σ (φορολογικό έτος 2016)

Πρόστιμο αρθ. 54§1δ' και 2δ του Ν.4174/2013 500,00 €.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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 της