



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα

06.04.2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

2371

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

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)

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

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

3. Την με αρ. πρωτ./8-12-2016 ενδικοφανή προσφυγή της «.....» ΑΦΜ: με έδρα Τ.Κ κατά 1) της απο 27-10-2016 Έκθεσης Ελέγχου ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992) της ΔΟΥ ΙΓ Αθηνών και 2) της υπ' αριθ./27-10-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου ύψους 500,00 ευρώ για την διαχειριστική περίοδο 2015.

4. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αρ. πρωτ./8-12-2016 ενδικοφανούς 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:

Α) Με την αριθμό/27-10-2016 απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ** ,με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για το φορολογικό

έτος 2015 πρόστιμο ποσού **500,00 ευρώ** επειδή δεν ανταποκρίθηκε στο με α.π. /26.11.2013 έγγραφο αίτημα για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, κατά παράβαση των αρ.2 παρ.1 και 36 παρ.1 του πδ 186/92 και εν συνεχεία στο με α.π. /01.09.2015 έγγραφο αίτημα για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων εντός πέντε εργάσιμων ημερών, κατά παράβαση των διατάξεων του αρ.14 παρ.2 του Κ.Φ.Δ.

Η παραπάνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του αρ.54 παρ.1 περ.δ' και παρ.2 περ.δ' του Κ.Φ.Δ.

Η προσφεύγουσα Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης έχει αντικείμενο εργασιών την επεξεργασία και διάθεση μη επικίνδυνων απορριμάτων, με έδρα στην επι της οδού

Ο έλεγχος στην ανωτέρω επιχείρηση άρχισε απο την **ΔΟΥ ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ** καθώς με το με α.π. /21.02.12 έγγραφό της η ΔΟΥ Ηλιούπολης ζήτησε από την **ΔΟΥ** να ελέγξει τις συναλλαγές της προσφεύγουσας με την εταιρία «.....» (ΑΦΜ, αρμοδιότητας ΔΟΥ Ηλιούπολης). Συγκεκριμένα, ζητούσε να ελεγχθούν οι συναλλαγές που αφορούσαν στις χρήσεις 2003, 2004, 2006 και 2007. Βάσει Για τον σκοπό αυτόν, εκδόθηκε η με αρ. /04.09.12 εντολή διασταυρωτικού ελέγχου στην υπάλληλο **ΔΟΥ ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ**, που επισκέφτηκε την έδρα της ελεγχόμενης ΕΠΕ, θεώρησε τα τηρούμενα βιβλία στις 29.11.2013 και επέδωσε τη με α.π. /2013 πρόσκληση, με την οποία ζήτησε εντός 3 ημερών να προσκομιστούν στον έλεγχο τα βιβλία που τηρούσε κατά τις χρήσεις από 01.01.2003 έως και 31.12.2012, προκειμένου να διενεργηθεί φορολογικός έλεγχος. Απαντώντας στην παραπάνω πρόσκληση, η προσφεύγουσα υπέβαλε το με α.π. /20.12.2013 υπόμνημά της, με το οποίο δήλωσε ότι έχει καταστρέψει τα βιβλία και στοιχεία μέχρι και τη χρήση 2005 λόγω περαίωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3888/2010, ενώ δεν προσκομίστηκαν ούτε τα βιβλία και στοιχεία των υπόλοιπων χρήσεων.

Στη συνέχεια, το ΣΔΟΕ ΠΔ Αττικής-Αιγαίου διαβίβασε ηλεκτρονικά στην **ΔΟΥ ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ** έκθεση ελέγχου σχετικά με την επιχείρηση (ΑΦΜ, αρμοδιότητας ΔΟΥ Δ' Πειραιά). Από την έκθεση αυτή και σε αντιπαραβολή με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων πελατών-προμηθευτών προκύπτει ότι η επιχείρηση εξέδωσε πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων και ότι μεταξύ των ληπτών ήταν και η προσφεύγουσα . Για τον λόγο αυτόν αντικαταστάθηκε από **την ΔΟΥ ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ** η με αρ. /04.09.12 εντολή ελέγχου από τη με αρ. /04.12.2015 εντολή και ανατέθηκε ο έλεγχος στην υπάλληλο της ΔΟΥ

Ακολουθως, με το με α.π. /12.01.2016 έγγραφό του το ΣΔΟΕ ΠΔ Αττικής Αιγαίου διαβίβασε στην **ΔΟΥ ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ** το από 17.12.2015 Δελτίο Πληροφοριών και το με αρ. Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου, που αναφερόταν στην προσφεύγουσα, προκειμένου να συνταχθεί έκθεση ελέγχου - επεξεργασίας από την **ΔΟΥ ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ** και αναφέρει ότι η προσφεύγουσα είχε συναλλαγές, με την επιχείρηση (ΑΦΜ) κατά τις χρήσεις 2008 και 2009. Οι συναλλαγές αυτές στο συνοδεύον το δελτίο πληροφοριών με αρ..... /16.12.2015 υπηρεσιακό σημείωμα ελέγχου χαρακτηρίζονται ως εικονικές ή μερικώς εικονικές

Επειδή η υπάλληλος στην οποία είχε ανατεθεί ο έλεγχος με τη με αρ. /04.12.15 εντολή μετακινήθηκε από την ΔΟΥ, η εν λόγω εντολή τροποποιήθηκε με τη με αρ. /05.05.2016 εντολή για τις χρήσεις 2005 – 2006 και ανατέθηκε ο έλεγχος στους υπαλλήλους της υπηρεσίας μας και, ενώ εκδόθηκε η με αρ. /21.06.2016 εντολή ελέγχου για τις χρήσεις 2008 – 2009 στους ίδιους υπαλλήλους.

Στην συνέχεια, οι ελεγκτές υπάλληλοι του τμήματος ελέγχου της ΔΟΥ ΙΓ Αθηνών με το υπ' αριθ. / 1-9-2015 έγγραφο αίτημά τους για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων των επιδίκων χρήσεων, καλούσαν την προσφεύγουσα στην ταχθείσα εκ του νόμου προθεσμία, εντός πέντε ημερών, να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα βιβλία που τηρούσε στις επίδικες χρήσεις.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στις προσκλήσεις του ελέγχου ώστε να θέσει στην διάθεσή του τα οικεία βιβλία και στοιχεία, ώστε να διεκπεραιωθεί ομαλά η ελεγκτική διαδικασία.

Κατά των ανωτέρω πράξεων ο προσφεύγων κατέθεσε την/8-12-2016 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους ολικά ,για τους εξής λόγους:

1. ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑ (ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΔΙΠΛΩΝ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΙΔΙΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ)

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ ΙΓ' Αθηνών αναφέρει ότι εξέτασε τις συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων πελατών-προμηθευτών προκειμένου να φτάσει στην Στην προσβαλλομένη Έκθεση Ελέγχου αναφέρεται ως αιτιολογία για την επιβολή του προκειμένου προστίμου το γεγονός ότι «Δεν ανταποκρίθηκε στο α.π./26.11.2013 έγγραφο αίτημα για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων κατά παράβαση των αρ.2 παρ.1 και 36 παρ.1 του πδ. 186/1992 και εν συνεχεία στο με α.π./1/09.2015 έγγραφο αίτημα για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων εντός 5 εργασίμων ημερών κατά παράβαση των διατάξεων 14 παρ.2 του ΚΦΔ.». Με την ίδια ακριβώς διαδικασία, το ΣΔΟΕ ξεκίνησε τον έλεγχο που πραγματοποίησε τα έτη 2012-2013 βάσει του οποίου με τις υπ' αρ./27-1-2014,/27-1-2014 και/3-2-2014 πράξεις της ΙΓ ΔΟΥ μας επέβαλε πρόστιμο ύψους 1.800, 4.500 και 4.500 ευρώ αντίστοιχα για μη προσκόμιση βιβλίων στοιχείων.

Κατά των πράξεων αυτών έχουμε ασκήσει προσφυγή ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων. Συνεπώς, η προσβαλλόμενη εδώ πράξη εκδόθηκε για την ίδια υπόθεση για την οποία ήδη μας έχουν επιβληθεί πρόστιμα και έχουμε προσφύγει κατ' αυτών στα Διοικητικά Δικαστήρια.

2. ΜΗ ΝΟΜΙΜΟ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ ΛΟΓΩ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΑΥΤΩΝ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΑΡΕΛΕΥΣΗ ΤΗΣ ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ ΠΟΥ ΤΑΣΣΕΙ Ο ΝΟΜΟΣ ΠΑ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΔΥΣΜΕΝΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΚΑΤΑ ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 28 παρ.2. 62 παρ.1 ΚΦΔ και 10 παρ.5 ΚΔΔ

«Άρθρο 28 [...] 2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογουμένου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ.1

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν την 27/10/2016 και μας επιδόθηκαν την 9/11/2016 δηλαδή μετά την παρέλευση περί 320 ημερολογιακών ημερών από την ημέρα που καταθέσαμε τις απόψεις μας.

Επειδή η προσφεύγουσα το με α.π./20.12.2013 υπόμνημά της προς την ΔΟΥ ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ , δήλωσε ότι έχει καταστρέψει τα βιβλία και στοιχεία μέχρι και τη χρήση 2005 λόγω περαίωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3888/2010, ενώ δεν προσκομίστηκαν ούτε τα βιβλία και στοιχεία των υπόλοιπων χρήσεων.

Επειδή η προσφεύγουσα έχει περαιώσει για τα οικ. έτη 2006 και 2007 με το Ν. 3888/2010, απεδέχθη το σημείωμα περαίωσης , επήλθε και διοικητική επίλυση της διαφοράς και εξόφλησε ολόκληρο το ποσό του φόρου που προέκυψε στις **4/12/2013**. Η προκαταβολή ύψους 4.875,64€ πληρώθηκε στις 28/12/2010, ενώ εξοφλήθηκε ολοσχερώς στις 4/12/2013 ποσού 24.378,27 ευρώ.

Επειδή με τις υπ' αρ./27-1-2014,/27-1-2014 και/3-2-2014 πράξεις της ΔΟΥ ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ επέβαλε πρόστιμο ύψους 1.800,00, 4.500,00 και 4.500,00 ευρώ αντίστοιχα **για μη προσκόμιση βιβλίων στοιχείων** κατόπιν της από 16.10.2013 αποσταλείσας Έκθεσης Ελέγχου-Επεξεργασίας του ΣΔΟΕ ΠΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ-Α' ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ (τμήμα 5ο.) όπου επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ.1 και 10 ΚΒΣ ΠΔ 186/92 και το αρθ. 48 παρ.6 και 7 του Ν.2859/00 οι σχετικές προσκλήσεις βιβλίων και στοιχείων με αριθ. : 1η)/19.10.12 , 2η)/ 15.11.12 , 3η)/ 03.01.13 προκειμένου να προσκομίσει τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία των χρήσεων από 2004 μέχρι και την ημερομηνία προσκόμισής τους, τα παραστατικά αγορών και δαπανών των προαναφερόμενων χρήσεων, των δηλώσεων ΦΕ, ΦΠΑ και ΦΜΥ, των συγκεντρωτικών καταστάσεων προμηθευτών – πελατών, των πάσης φύσεως συμβάσεων, των ταμειακών παραστατικών εξόφλησης ορισμένων προμηθευτών, καθώς και τις καρτέλες ισοζυγίου των προμηθευτών αυτών, στις οποίες όμως δεν ανταποκρίθηκε και δεν προσκόμισε το σύνολο των ζητηθέντων.

Επειδή η προσφεύγουσα προσέφυγε κατά των ανωτέρω πράξεων στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) με την υπ' αριθ./14.07.2014 ενδικοφανή προσφυγή της , όπου εκδόθηκε η από την κατά της οποίας έχει ασκήσει προσφυγή ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων.

Επειδή, η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή εξετάστηκε από την Υπηρεσία μας και εκδόθηκε η με αριθ./13.10.2014 απορριπτική Απόφαση.

Επειδή ο προσφεύγων έχει ήδη ασκήσει, ως προκύπτει από το αρχείο της Υπηρεσίας μας , την με αριθ. κατάθεσης ΠΡ/2014 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών για την ακύρωση της ως άνω απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με την οποία απορρίφθηκε το αίτημά της για ακύρωση των με αριθ./27-1-2014,/27-1-2014 και/3-2-2014 πράξεων της ΔΟΥ ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε για την ίδια υπόθεση για την οποία ήδη έχουν επιβληθεί πρόστιμα και έχουν προσφύγει κατ' αυτών στα Διοικητικά Δικαστήρια.

Αποφασίζουμε

την **αποδοχή** της με αρ./8-12-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» ΑΦΜ: και την ακύρωση της υπ' αριθ./27-10-2016 απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ φορολογικού έτους 2015**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του
Τμήματος
Διοικητικής Υποστηρίξης**

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 .