



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604534

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 28-02-2017

Αριθμός απόφασης: 1710

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. Της παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Της παρ.1 του άρθρου 17 του ν.4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ.111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.«Παροχή Εξουσιοδότησης Υπογραφής»

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 31/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, με διακριτικό τίτλοπου εδρεύει στον, ΚΕΡΚΥΡΑ ΑΦΜ, κατά της από 22-08-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος, (αριθμός πράξης/2016) ελεγχόμενο έτος 01/01/2014–31/12/2014, για μη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης, κατά παράβαση των συνδυαστικών διατάξεων της παραγράφου 4.1.1, Π.Δ. 1123/1980 και των άρθρων 42 εδάφια

α', β', γ' & 43 εδάφιο β' Ν.2190/1920,13 & 1 Ν.4174/2013, 5 & 1,26 & 1,3 και 17 & 1 Ν.4308/2014 της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως αναγραφόμενη στην παράγραφο 4 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, της από 22-08-2016 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, της ελέγκτριαςτης Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 31/10/2016 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρείας, με διακριτικό τίτλοΑΦΜη 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:

Με την υπ' αρ. /22-08-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος, (αριθμός πράξης /2016)ελεγχόμενο έτος 01/01/2014–31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ποσού 2.500,00 €

Το παραπάνω πρόστιμο επεβλήθη, διότι στις 06-08-2015 πρώτη ημέρα του μερικού φορολογικού ελέγχου που διενεργήθηκε στην έδρα της επιχείρησης, σύμφωνα με την με αριθμό-13/12/2013 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, διαπιστώθηκε η μη σύνταξη Ισολογισμού και Αποτελεσμάτων Χρήσης για την φορολογική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014,όπως αναφέρεται στο απο 06-08-2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου Βάσει των Άρθρων 28 & 62 Ν.4174/2013 το οποίο και κοινοποιήθηκε την ίδια ημέρα στον υπεύθυνο της επιχείρησης κον

Επίσης, σύμφωνα με την παραπάνω εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, διενεργήθηκε έλεγχος για την διαχειριστική χρήση 01/01/2001-31/12/2001 λόγω μη υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος, ο έλεγχος έκρινε τα τηρούμενα βιβλία ανακριβή, και προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/1994.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης συνολικού ποσού 2.500,00 €,

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Παραβίαση της αρχής νομιμότητας της διαδικασίας εκδόσεως των αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου.
- Παραβίαση των διατάξεων νόμου, αναφορικά με τον τρόπο διενέργειας του ελέγχου.
- Μη υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων ,λόγω παραγραφής της ελεγχόμενης χρήσης.
- Αβάσιμοι ισχυρισμοί του ελέγχου.
- Η αυθαίρετη και υποκειμενική κρίση των βιβλίων ως ανακριβών.
- Οι ψευδείς ισχυρισμοί περί μη παράδοσης στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.
- Η αυθαιρεσία του εξωλογιστικού προσδιορισμού.
- Η πλημμέλεια της πράξης φορολογίας εισοδήματος.
- Η αντίθεση ως προς την έννοια ελέγχου.
- Πλασματική έκθεση ελέγχου

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013

Άρθρο 28 Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου 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.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 64 του ν. 4174/2013 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, από τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, 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.»,

Επειδή, εν προκειμένω, όπως αναφέρεται στο υπ. αριθμό/06-11-2015 **Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σελ.13)** του άρθρου 28 Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.), με βάση τα αποτελέσματα του έλεγχου έχουν συνταχτεί και έχουν κοινοποιηθεί με την από 08-12-2015 έκθεση επίδοσης, στον διαχειριστή της ελεγχόμενης επιχείρησης κον, τα κάτωθι:

- 1) Το υπ.αριθ. / 06-11-2015 **Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου** βάσει του άρθρου 28 Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.)
- 2) Ο από 06/11/2015 Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής χρήσης 2001.
- 3) Ο από 06/11/2015 Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φ.Π.Α. διαχειριστικής χρήσης 2001
- 4) Ο από 06/11/2015 Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φ.Μ.Υ. διαχειριστικής χρήσης 2001
- 5) Η από 06/11/2015 Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ.. διαχειριστικής χρήσης 2001
- 6) Η από 06/11/2015 Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2015

Επειδή, από τα παραπάνω προκύπτει ότι δεν έχει συνταχτεί και δεν έχει κοινοποιηθεί στην προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση, Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 01/01/2014-31/12/2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.)

Επειδή, εν προκειμένω, κοινοποιήθηκε με συστημένη επιστολή-αρ.συστημένου RE-12/09/2016 στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας της επιχείρησης, η από 22-08-2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, μαζί με την υπ.αριθμ./22-08-2016 Οριστική Πράξη επιβολής Προστίμου Εισοδήματος (Ν.4172/2013), για τό φορολογικό έτος 01/01/2014-31/12/2014 ποσόν προστίμου 2.500,00 €.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 31-10-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής ,της εταιρείας με την επωνυμία «.....»,ΑΦΜγια τυπική πλημμέλεια μη τήρησης της διαδικασίας του αρθρου 28 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και την ακύρωση της υπ.αρ./2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος(Ν.4172/2013) φορολογίας 2014.

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

Πρόστιμο Εισοδήματος(Ν.4172/2013) φορολογικού έτους 01/01-31/12/2014 ποσόν 0,00 €,

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.