



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:1708

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 στονΚΕΡΚΥΡΑ ΑΦΜ, κατά της από 22-08-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (Π.Δ.186/1992) , **(αριθμός πράξης/2016) διαχειριστική χρήση 01/01/2001–31/12/2001,για α) Μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων πελατών-προμηθευτων,κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1 & 20 παρ.1,3 του Π.Δ. 186/1992, β) Μη**

αναγραφή των πλήρων στοιχείων της συναλλαγής επί των εκδοθέντων Τ.Δ.Α. ,κατά παράβαση του άρθρου 12 παρ.2 του Π.Δ. 186/1992,γ) **Μη υποβολή του ισοζυγίου των λογαριασμών όλων των βαθμίδων της Κλεομένης χρήσης(2001)** κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1 & 20 παρ.1,3 του Π.Δ. 186/1992, **δ)Μη καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία, του υπ. αριθμόν 426/25-03-2001 δελτίου ημερήσιας κίνησης «Ζ»** το οποίο εκδόθηκε από τη λειτουργούσα φορολογική ταμειακή μηχανή με αριθμό μητρώουκατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1 , 6 παρ.1 και 17 παρ.1 του Π.Δ. 186/1992 της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως αναγραφόμενη στην παράγραφο 4 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (Π.Δ.186/1992), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, της από 22-08-2016 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), των διατάξεων Ε.Λ.Π. Ν.4308/2014, των διατάξεων Κ.Φ.Δ. Ν.4174/2013, 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 επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (Π.Δ. 186/1992), διαχειριστική χρήση 01/01/2001–31/12/2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΚΕΡΚΥΡΑΣ, **επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 2.640,00 €, με βάσει τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 του Ν. 4337/2015 (ευνοϊκότερο καθεστώς),** για τις ειδικότερα αναφερόμενες στην πράξη αυτή παραβάσεις.

Το παραπάνω πρόστιμο επεβλήθη, διότι από τον διενεργηθέντα έλεγχο με βάσει την αριθμό-13/12/2013 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, διαπιστώθηκαν για την διαχειριστική χρήση 01/01/2001-31/12/2001 **όπως αναφέρονται** στην από 22-08-2016 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), των διατάξεων Ε.Λ.Π. Ν.4308/2014, των διατάξεων Κ.Φ.Δ. Ν.4174/2013 (**Σελ.15**) οι παρακάτω παραβάσεις:

α)) Μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων πελατών-προμηθευτών, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1 & 20 παρ.1,3 του Π.Δ. 186/1992, Η ανωτέρω παράβαση είναι γενική και επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις από τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.6 εδαφιο ζ΄, του Ν.2523/1997, ως τροποποιήθηκε με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 ζ Ν.4337/2015(ευνοϊκότερο καθεστώς), για τις οποίες εφαρμόζεται η βάση υπολογισμού Νο 1(ΒΑΣ.ΥΠ.1)

Ποσόν προστίμου $880 \text{ €} \times 3 = 2.640,00 \times 1/3 = 880,00 \text{ €}$

β) Μη αναγραφή των πλήρων στοιχείων της συναλλαγής επί των εκδοθέντων Τ.Δ.Α. ,κατά παράβαση του άρθρου 12 παρ.2 του Π.Δ. 186/1992.

Η ανωτέρω παράβαση είναι γενική και επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις από τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.6 εδαφιο ζ΄, του Ν.2523/1997, ως τροποποιήθηκε με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 ζ Ν.4337/2015(ευνοϊκότερο καθεστώς), για τις οποίες εφαρμόζεται η βάση υπολογισμού Νο 1(ΒΑΣ.ΥΠ.1)

Ποσόν προστίμου $880 \text{ €} \times 2 = 1.760,00 \times 1/3 = 587,00 \text{ €}$

γ) Μη υποβολή του ισοζυγίου των λογαριασμών όλων των βαθμίδων της Κλεομένης χρήσης(2001) κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1 & 20 παρ.1,3 του Π.Δ. 186/1992,

Η ανωτέρω παράβαση είναι γενική και επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις από τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.6 εδαφιο ζ΄, του Ν.2523/1997, ως τροποποιήθηκε με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 ζ Ν.4337/2015(ευνοϊκότερο καθεστώς), για τις οποίες εφαρμόζεται η βάση υπολογισμού Νο 1(ΒΑΣ.ΥΠ.1)

Ποσόν προστίμου $880 \text{ €} \times 3 = 2.640,00 \times 1/3 = 880,00 \text{ €}$

δ)Μη καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία, του υπ. αριθμόν 426/25-03-2001 δελτίου ημερήσιας κίνησης «Ζ» το οποίο εκδόθηκε από τη λειτουργούσα φορολογική ταμειακή μηχανή με αριθμό μητρώου,κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1 , 6 παρ.1 και 17 παρ.1 του Π.Δ. 186/1992

Η ανωτέρω παράβαση θεωρείται αυτοτελής και επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις από τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.8 εδαφιο δ΄, του Ν.2523/1997, ως τροποποιήθηκε με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 ζ Ν.4337/2015(ευνοϊκότερο καθεστώς), για τις οποίες εφαρμόζεται η βάση υπολογισμού Νο 1(ΒΑΣ.ΥΠ.1)

Ποσόν προστίμου $880 \text{ €} \times 1 = 880,00 \times 1/3 = 293,00 \text{ €}$

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 2.640,00 €, 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 5 του Ν.2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α 11-09-1997)

ορίζεται ότι:

παρ.1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα βιβλίων και Στοιχείων(π.δ.186/1992 ΦΕΚ 84 Α') τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο. Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς

παρ 2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α)«Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ'ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:.....

ε) Γενικές παραβάσεις είναι αυτές, για τις οποίες επιβάλλεται ένα ενιαίο πρόστιμο, ανά διαχειριστική περίοδο, ανεξάρτητα από το πλήθος αυτών.

στ) Αυτοτελείς παραβάσεις είναι αυτές, που ορίζονται στην παράγραφο 8 του άρθρου αυτού για τις οποίες επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για κάθε παράβαση.

παρ 6. Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η **Βάση Υπολογισμού Νο1(ΒΑΣ.ΥΠ.1)** και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα(1). **Κατ' εξαίρεση για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής:**

α).....β).....γ).....

δ) «Σε περίπτωση ελλιπούς περιγραφής του είδους των αγαθών η υπηρεσιών στα βιβλία η στοιχεία σε δυο(2) »

ε).....

ζ) «Σε περίπτωση μη υποβολής στοιχείων του άρθρου 20 του ΚΒΣ η εκπρόθεσμη υποβολής τους μετά την παρέλευση τριών μηνών από την οριζόμενη προθεσμία[.....] σε τρία(3)

παρ 8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται **αυτοτελείς παραβάσεις**, για τις οποίες εφαρμόζεται η **Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1)** ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, **έχει αριθμητική τιμή ένα (1).**

α)β).....γ).....

δ) « Η μη καταχώρηση κάθε στοιχείου η έγγραφου αγοράς, πώλησης, εσόδου, εξόδου, εφόσον δεν επιβλήθηκε πρόστιμο των περιπτώσεων α' και γ' »

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι:

«1.Μεχρι την τριακοστή (30^η) Σεπτεμβρίου κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών ,με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής:[.....]»

«6.Οεπιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας υποβάλλει μέχρι την τελευταία ημέρα του ένατου(9^{ου}) μήνα από το κλείσιμο της διαχειριστικής περιόδου ,στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ισοζύγιο των λογαριασμών όλων των βαθμίδων της κλειόμενης χρήσης στο οποίο περιέχονται και τα πλήρη στοιχεία του υπόχρεου η αρμόδια Δ.Ο.Υ. και η διαχειριστική περίοδος που αφορά,[.....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.)

Άρθρο 84 Παραγραφή

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου [...] δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.....»

«5.**Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος** ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων **ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου** ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, **παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.....»**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν.2523/1997 (Φ.Ε.Κ.179 Α/11-09-1997)

Άρθρο 9. Επιβολή προστίμων - Διοικητική επίλυση της διαφοράς

5.Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής έγγραφης στην κύρια φορολογία **εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων**. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)

Άρθρο 5 Κοινοποίηση πράξεων

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

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

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή με τις διατάξεις που εκάστοτε ισχύουν για την ηλεκτρονική κοινοποίηση στο νόμιμο εκπρόσωπο ή στον καθορισμένο κατά το άρθρο8 του Κώδικα, φορολογικό εκπρόσωπο ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή

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

δ) επιδοθεί στο νόμιμο εκπρόσωπο ή στον καθορισμένο κατά το άρθρο 8 του Κώδικα φορολογικό εκπρόσωπο κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνον εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο.

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) εργάσιμων ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα[.....]».

Άρθρο 14 Πληροφορίες από τον φορολογούμενο

1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την παραλαβή 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,[.....] **Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.**

Άρθρο 23 Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες,[....]

.2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου»...

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.[.....]

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου[.....]. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 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 ,με την αρ.πρωτ./27-12-2013 Γνωστοποίηση Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, **η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση έλαβε γνώση** για διενέργεια φορολογικού ελέγχου και επιπρόσθετα έλαβε γνώση ότι έπρεπε να διαφυλάξει τα βιβλία και στοιχεία μέχρι το πέρας του **ελέγχου.**

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, 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 Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), των διατάξεων Ε.Λ.Π. Ν.4308/2014, των διατάξεων Κ.Φ.Δ. Ν.4174/2013, **μαζί με την υπ.αριθμ./22-08-2016 Οριστική Πράξη επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, (Π.Δ. 186/1992) με βάσει τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 του Ν. 4337/2015 (ευνοϊκότερο καθεστώς),για την διαχειριστική χρήση 01/01/2001-31/12/2001 ποσόν προστίμου 2.640,00 €.**

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα επιχείρηση, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή_δεν επικαλέστηκε στοιχεία (Υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτών ισοζυγίων, κάθε άλλο πρόσφορο μέσο)_δεν προβάλλει κανέναν συγκεκριμένο και επαρκώς αιτιολογημένο ισχυρισμό, για τις συγκεκριμένες παραβάσεις της διαχειριστικής χρήσης 01/01/2001-31/12/2001,που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο, οι δε λοιποί προβαλλόμενοι λόγοι αφορούν στην απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 22/08/2016 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), των διατάξεων Ε.Λ.Π. Ν.4308/2014, των διατάξεων Κ.Φ.Δ. Ν.4174/2013, της ελέγκτριαςτης Δ.Ο.Υ.

ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 31-10-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής ,της εταιρείας με την επωνυμία «.....»,ΑΦΜκαι την επικύρωση της υπ.αρ. /2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Π.Δ.186/1992(Κ.Β.Σ)με βάσει τις διατάξεις του άρθρου 7 Ν.4337/2015(ευνοϊκότερο καθεστώς)

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

Πρόστιμο άρθρο 7 Ν.4337/2015 διαχειριστική χρήση 2001 Συνολικό ποσόν 2.640,00 €,

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.