



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα

24/10/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:3582

ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α.Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β.Της αριθ.Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ.Της αριθ.Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ.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-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ,κατά κατά της παρακάτω πράξης του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ ΠΟΥ ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΙΣ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ						ΚΕΜΕΕΠ	
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ ΠΟΥ ΠΑΡΕΛΑΒΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ						ΚΕΜΕΕΠ	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟΥ & ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ							
ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ :							
A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος Φόρου η προστίμου	Διαχειριστική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ (100%)
1		-04-2016	09-05-2016	ΚΒΣ	2011	4.200,00 €	4.200,00 €

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Ιστορικό

Σύμφωνα με την υπ' αριθμό01.2016 εντολή μερικού ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ, διενεργήθηκε στη προσφεύγουσα μερικός έλεγχος Φόρου Προστιθεμένης Αξίας(για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α.), σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Ν 2859/00.

Με την υπ' αριθμ...../.....-04-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής προστίμου ΚΒΣ για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2011 – 31.12.2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό 4.200,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 1 του άρθρου 4 ν.2523/97, επειδή υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις:

1.Μη τήρηση του βιβλίου ισοζυγίου λογαριασμών γενικού-αναλυτικών καθολικών από την περίοδο 10/2011 έως 12/2011 ως όφειλε κατά παράβαση των παρ. 2 του άρθρου 17, 19 και άρθρο 24 του ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ. Μη τήρηση του βιβλίου Απογραφών και Ισολογισμού, καθώς η ελεγχόμενη δεν προέβηκε σε σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων (Ισολογισμός, λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης, πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων και κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης) για το Οικ. Έτος 2012, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 8 του άρθρου 17 και άρθρο 29 του ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ.

2.Μη τήρηση του μητρώου παγίων για το Οικ. Έτος 2012 κατά παράβαση του άρθρου 7 του ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ.

3.Αδυναμία αναπαραγωγής από το μηχανογραφικό της σύστημα, του περιεχομένου των βιβλίων και ειδικότερα: α) ημερολόγιο πρωτογενών εγγραφών για το διάστημα από 01/01/2010-31/12/2011 β) οριστικά Ισοζύγια όλων των λογαριασμών σε τελευταία ανάπτυξη καθώς και γ) αναλυτικά καθολικά αυτών που απεικονίζουν τις συναλλαγές της προκειμένου να διενεργηθούν οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που απαιτούνται για την επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις τελευταίες διατάξεις της ΔΕΛΑ1197280 ΕΞ 2013, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 17, άρθρα 22, 23 και παρ. 7 του άρθρου 24 του ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ.

4.Μη τήρηση του βιβλίου αποθήκης μηνός Οκτωβρίου, Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2011 σε θεωρημένα CD-ROM κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 2γ και 4 του άρθρου 17 και άρθρο 24 του ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ.

5.Μη καταχώρηση των καταστάσεων της ποσοτικής καταμέτρησης των αποθεμάτων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 στο βιβλίο απογραφών και Ισολογισμού κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 7 του άρθρου 17, άρθρο 24 και της παρ. 3 του άρθρου 27 του ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ.

6.Μη υποβολή Συγκεντρωτικών καταστάσεων Πελατών-Προμηθευτών διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 20 του ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ. Σύμφωνα με το σύστημα ΕΛΕΝΧΙΣ της υπηρεσίας μας, η ελεγχόμενη δηλώθηκε ως αντισυμβαλλόμενος προμηθευτής από τους συνεργάτες της για ποσό ύψους 1.736.135,04 ευρώ, ενώ δηλώθηκε ως αντισυμβαλλόμενος πελάτης για ποσό ύψους 2.131.544,56 ευρώ.

7.Μη υποβολής του ισοζυγίου των λογαριασμών όλων των βαθμίδων της κλειόμενης χρήσης 2011 (Οικ. Έτος 2012) κατά παράβαση της παρ. 6, του άρθρου 20 του ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ, προβάλλοντας ως λόγο ότι επειδή η επιχείρηση ήταν σε κατάσταση επίσχεσης εργασίας από τους εργαζόμενους, υπήρχε ανωτέρα βία για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων αυτής. Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι:

.....

<< Επομένως, οι αναφερόμενες στην πράξη επιβολής προστίμου παραβάσεις οφείλονται σε λόγους ανωτέρας βίας, αφού εκ των ως άνω γεγονότων (επίσχεση εργασίας, διακοπή ηλεκτροδότησης) η εταιρεία ήταν αδύνατο να ανταποκριθεί στις φορολογικές της υποχρεώσεις.

Με την έκθεση φορολογικού ελέγχου απορρίπτονται οι ισχυρισμοί μας αυτοί με το αιτιολογικό ότι ο φορολογικός έλεγχος καλείται να επιβεβαιώσει την εφαρμογή των φορολογικών νόμων και δεν δύναται να απαλλάσσει την εκάστοτε ελεγχόμενη εταιρεία για κανένα λόγο. Η άποψη όμως αυτή της φορολογούσας αρχής είναι εσφαλμένη, γιατί κατά το φορολογικό έλεγχο η φορολογούσα αρχή υποχρεούται να εξετάσει για ποίους λόγους η εταιρεία δεν μπόρεσε να ανταποκριθεί στις φορολογικές της υποχρεώσεις, η δε απόρριψη αυτών να είναι πλήρως αιτιολογημένη.

Κατά συνέπεια, εσφαλμένα απορρίφθηκε ο ισχυρισμός μας περί αδυναμίας αναπαραγωγής από το μηχανογραφικό σύστημα της εταιρείας του περιεχομένου των βιβλίων, της μη τήρησης των αναφερόμενων βιβλίων και του μητρώου παγίων, της μη καταχώρησης των καταστάσεων ποσοτικής καταμέτρησης των αποθεμάτων στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμού, της μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών- προμηθευτών και της μη υποβολής του ισοζυγίου των λογαριασμών όλων των βαθμίδων του επίμαχου χρονικού διαστήματος για λόγους ανωτέρας βίας και, ως εκ τούτου, η προσβαλλόμενη οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ πρέπει να ακυρωθεί..>>

Επί της από2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, με ΑΦΜ,μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του ΠΔ 186/92 δεν προβλέπεται η μη ενημέρωση, μη εκτύπωση κλπ των βιβλίων για το λόγο που επικαλείται η προσφεύγουσα, και συνεπώς πρέπει να απορριφθεί το αίτημα για ακύρωση της πράξης επιβολής προστίμου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις ελέγχου του ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ, όπως αυτές καταγράφονται στην Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ορθά και νόμιμα καταλογίστηκε η παράβαση ΚΒΣ στη χρήση 2011.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ.πρωτ...../...-06-2016 Ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση :

ΧΡΗΣΗ 2011

Πρόστιμο ΚΒΣ 4.200,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ