



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 14-9-2016

Αριθμός απόφασης: 3116

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. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. 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.
- ε. 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των εξής: 1) της εταιρείας με επωνυμία <<..... >> με Α.Φ.Μ.: , με έδρα την 2) του με ΑΦΜ κατοίκου με την ιδιότητα του διαχειριστή και ομόρρυθμου εταίρου της ως άνω εταιρείας , 3) της με ΑΦΜ κατοίκου με την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου της ως άνω εταιρείας 4) της με ΑΦΜ κατοίκου οδός με την

ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου της ως άνω εταιρείας, κατά της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση/ μεταρρύθμισή της.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των παραπάνω προσφευγόντων, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την έκδοση της με αριθ. εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διενεργήθηκε μερικός έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία. Κοινοποιήθηκαν στον διαχειριστή της, και στους ομόρρυθμους εταίρους, και προσκλήσεις προκειμένου να προσκομισθούν τα τηρούμενα βιβλία και τα στοιχεία για τις χρήσεις 2011, 2012 και 2013. Ο διαχειριστής καθώς και οι εταίροι της προσφεύγουσας εταιρείας δεν ανταποκρίθηκαν στις παραπάνω προσκλήσεις και δεν προσκόμισαν τα τηρούμενα βιβλία και τα στοιχεία για τις παραπάνω χρήσεις. Στη συνέχεια ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ανακριβή και προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη των ελεγχόμενων διαχειριστικών περιόδων εξωλογιστικά για τις χρήσεις 2011 και 2012 και με αντικειμενικό τρόπο για την χρήση 2013 με την από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. και εκδόθηκαν οι κάτωθι πράξεις: 1) η με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 2) η με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 3) η με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 4) η με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011-31/12/2011 5) η με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012-31/12/2012 6) η με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013-31/12/2013 7) η με αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011-31/12/2011 8) η με αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012-31/12/2012 9) η με αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013-31/12/2013 10) η με αριθ. πράξη επιβολής

προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2015-31/12/2015.

Με την παραπάνω με αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 €, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το Ν.4254/2014 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 36, παρ.1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και των άρθρων 1, 2, 4, 9, 11 του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 14, 23 και 24 του Ν.4174/2013.

Η παράβαση αφορά την μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων μετά από προηγούμενη γραπτή πρόσκληση με αποτέλεσμα την ματαίωση του φορολογικού ελέγχου.

Στη με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα εταιρεία ζητά την ακύρωση άλλως την μεταρρύθμιση της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Ο καταλογισμός των ποσών της προσβαλλόμενης πράξης στηρίχθηκε στην διαπίστωση ότι δεν προσκομίσθηκαν τα λογιστικά βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας στον έλεγχο.
- 2) Τα παραπάνω βιβλία όμως έχουν κατασχεθεί από υπηρεσία του ΣΔΟΕ συνεπώς ο έλεγχος έπρεπε να αναζητήσει οίκοθεν τα βιβλία αυτά.

Επειδή, τόσο ο διαχειριστής όσο και οι έταιροι της προσφεύγουσας εταιρείας δεν ανταποκρίθηκαν στην πρόσκληση και δεν προσκόμισαν τα βιβλία και στοιχεία της.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η μη προσκόμιση των λογιστικών βιβλίων και στοιχείων οφείλεται στο ότι τα βιβλία αυτά έχουν κατασχεθεί από υπηρεσία του Σ.Δ.Ο.Ε. χωρίς όμως να προσκομίζει κάποιο στοιχείο προς απόδειξη του εν λόγω ισχυρισμού της (την σχετική έκθεση κατάσχεσης). Συνεπώς ο παραπάνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, με την με αριθ. έκθεση κατάσχεσης του Σ.Δ.Ο.Ε. έχει κατασχεθεί μόνο ένας αδήλωτος φορολογικός μηχανισμός ΕΑΦΔΣΣ με αριθ. μητρώου της προσφεύγουσας και όχι τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία και στοιχεία της.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ ΠΔ 186/92- ΚΦΑΣ Ν.4093/2012 της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των εξής: 1) της εταιρείας με επωνυμία <<..... >> με Α.Φ.Μ.: , 2) με ΑΦΜ με την ιδιότητα του διαχειριστή και ομόρρυθμου εταίρου της ως άνω εταιρείας, 3) με ΑΦΜ με την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου της ως άνω εταιρείας 4) με ΑΦΜ με την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου της ως άνω εταιρείας, και την επικύρωση της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013.

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

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2013

Πρόστιμο άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το Ν.4254/2014 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 36, παρ.1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και των άρθρων 1, 2, 4, 9, 11 του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 14, 23 και 24 του Ν.4174/2013 ποσού **2.500,00 €**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).