



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

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 01-09-2016

Αριθμός απόφασης: 2836

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 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ....., που έδρευε στον, κατά της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01-01-2014 έως 09-09-2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Την προαναφερθείσα προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01-01-2014 έως 09-09-2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο ποσού 5.000,00 ευρώ, λόγω μη συμμόρφωσης με υποχρεώσεις σχετικές με την τήρηση βιβλίων και στοιχείων.

Πιο συγκεκριμένα όπως προκύπτει από στοιχεία του φακέλου, η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλε στην την με αρ. πρωτ. Υπεύθυνη Δήλωση του ν.1599/1986 στην οποία δήλωσε τα κάτωθι:

« ... Απωλέσαμε τα κάτωθι: Η/Υ που περιελάμβανε το ηλεκτρονικό φορολογικό αρχείο της εταιρείας καθώς και τον εκτυπωτή και την οθόνη, ντοσιέ με φύλλα ισοζυγίου λογαριασμών, ντοσιέ με φύλλα απογραφών και ισολογισμού, μπλοκ αποδείξεων και πληρωμών της εταιρείας, σφραγίδα της εταιρείας, ντοσιέ με παραστατικά αγορών, εξόδων, εσόδων και δαπανών, μπλοκ έκδοσης παραστατικών ΤΠ, ΤΔΑ, ΤΠΧ, ΠΤ και τις εντολές διαφημιστικών καταχωρήσεων.»

Την υπέβαλε το με αρ. πρωτ. έγγραφο, στην ως άνω Δ.Ο.Υ. στο οποίο αναφέρει: « ... με την παρούσα σας ενημερώνουμε για την κλοπή που πραγματοποιήθηκε στα γραφεία της εταιρείας μας που είχε ως αποτέλεσμα την απώλεια του φορολογικού αρχείου. Αναλυτικά:

1. Ηλεκτρονικό Υπολογιστή PC που περιελάμβανε το ηλεκτρονικό φορολογικό αρχείο της εταιρείας
2. Ντοσιέ με φύλλα Ισοζυγίου λογαριασμών
3. Ντοσιέ με φύλλα απογραφών και ισολογισμού
4. Μπλοκ αποδείξεων και πληρωμών της εταιρείας
5. Σφραγίδα της εταιρείας
6. Ντοσιέ με παραστατικά αγορών, εξόδων, εσόδων και δαπανών,
7. Μπλοκ έκδοσης παραστατικών
Τιμολόγιο πώλησης
Δελτίο Αποστολής – τιμολόγιο
Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών
Πιστωτικό τιμολόγιο
8. Τις εντολές διαφημιστικών καταχωρήσεων».

Κατόπιν του ανωτέρω, εκδόθηκε η με αρ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., που αφορά στην μη διαφύλαξη του Βιβλίου Απογραφής και Ισολογισμών με Αρ. Θεώρησης και του Ισοζυγίου Λογαριασμών Γενικού και Αναλυτικού Καθολικού με Αρ. Θεώρησης

Από την Δ.Ο.Υ., εστάλη στην Δ.Ο.Υ., το από Σημείωμα Διαπιστώσεων επί διακοπής εργασιών της προσφεύγουσας, για την διαπίστωση εφαρμογής των διατάξεων Κ.Β.Σ. και Κ.Φ.Α.Σ., για την περίοδο από 18-10-2012 έως 28-08-2014, στο οποίο γινόταν αναφορά στην υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου.

Δυνάμει του ανωτέρω Σημειώματος Διαπιστώσεων, εκδόθηκε η υπ' αριθ. εντολή ελέγχου από την Δ.Ο.Υ. και διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος για την περίοδο από 18-10-2012 έως 28-08-2014. Κατόπιν του ελέγχου συντάχτηκε η με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Μερικού Ελέγχου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και η με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου, με επιβληθέν πρόστιμο ύψους 2.500,00 €. Το πρόστιμο επιβλήθηκε λόγω απώλειας των αθεωρήτων βιβλίων (διπλογραφικά) για την περίοδο από 01-01-2013 έως 28-08-2014 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2 και 4 του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και των άρθρων 13 και 24 του Ν. 4174/2013.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ειδάλλως την τροποποίηση αυτής με περιορισμό του ύψους του προστίμου σε 2.500,00 ευρώ, προβάλλοντας τους εξής λόγους:

- έως την ημερομηνία κατάθεσης της προσφυγής, η προσβαλλόμενη πράξη δεν έχει επιδοθεί νομίμως στον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας, συνεπώς τυγχάνει άκυρη,
- το ύψος του προστίμου που επιβλήθηκε, ήτοι 5.000,00 € είναι λανθασμένο, το ορθό είναι 2.500,00 €, όπως πιστοποιείται και από την με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου της Δ.Ο.Υ.και συνεπώς πρέπει να επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους 2.500,00 €.

Επειδή με το με αριθ. πρωτ. έγγραφο της Υπηρεσίας μας, ζητήσαμε από την Δ.Ο.Υ. να μας γνωρίσει εγγράφως τον τρόπο που κοινοποιήθηκε η Προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου, και να μας αποστείλει τα σχετικά έγγραφα κοινοποίησης. Με το με αριθ. πρωτ. έγγραφο, η Δ.Ο.Υ. μας απέστειλε φωτοαντίγραφο της εν λόγω Απόφασης και μας γνώρισε, όπως άλλωστε προκύπτει από το αποσταλθέν σε εμάς φωτοαντίγραφο, ότι παρέδωσε ενυπόγραφα αντίγραφό της, στον λογιστή της εταιρείας, την Επιπλέον μας γνώρισε ότι η έκδοση της Απόφασης Επιβολής Προστίμου, έγινε κατόπιν υπεύθυνης δήλωσης, του νομίμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας εταιρείας, για την απώλεια βιβλίων και στοιχείων, που υπεβλήθη στα πλαίσια της διαδικασίας παύσης εργασιών της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή, σύμφωνα με στοιχεία του φακέλου, ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας εταιρείας,, είχε νομίμως εξουσιοδοτήσει τον, να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες στα αρμόδια τμήματα της υπηρεσίας της Δ.Ο.Υ., με σκοπό την δήλωση της παύσης των εργασιών της προσφεύγουσας εταιρείας (βεβαίωση γνησίου υπογραφής).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, « 3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: ... δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, «1. Αν τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ.1 του άρθρου 50 απουσιάζουν από το κατάστημα, το γραφείο ή το εργαστήριο όπου εργάζονται, το έγγραφο παραδίδεται σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο, που εργάζεται στον ίδιο χώρο...».

Επειδή, το πρόστιμο που επιβλήθηκε με την προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ., όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS του Υπουργείου Οικονομικών, βεβαιώθηκε με, οριστικοποιήθηκε με το πέρας της οριζόμενης, στις οικίες διατάξεις, προθεσμίας και εξοφλήθηκε με Πίστωση Γραμματίου Συμψηφισμού (ημερομηνία είσπραξης).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης.

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε νομίμως, την

Επειδή η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που νομίμως κοινοποιήθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της υπ' αριθ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από το αρμόδιο όργανο, με την νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).