



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

Καλλιθέα, 16/11/2015

Αριθμός απόφασης: 4433

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, εδρεύουσας, κατά της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικού έτους 01/01 – 31/12/2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικού έτους 01/01 – 31/12/2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», η 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' αριθ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού €2.500,00 για τη φορολογική περίοδο 01/01 – 31/12/2015 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 54§1 περ. ε' του ν. 4174/2013.

Η παράβαση αφορά τη μη συνεργασία κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, όπως προκύπτει βάσει της από οικείας έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Σύμφωνα με το με αριθμ. πρωτ. έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ζητήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. να διενεργήσουν έλεγχο ταμείου στην προσφεύγουσα προκειμένου να καταλογισθεί φόρος διανομής μερισμάτων που διανεμήθηκαν στους εταίρους. Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Την ίδια μέρα, οι ελεγκτές μετέβησαν στην έδρα της προσφεύγουσας στη, όπου ο πρόεδρος του Δ.Σ. της προσφεύγουσας τους δήλωσε ότι τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας, αλλά και το φυσικό ταμείο βρίσκονται στο, όπου η εταιρεία έχει κάνει αίτηση ώστε να μεταφερθεί η έδρα της, χωρίς, όμως, να προσκομίσει κάποιο αποδεικτικό στοιχείο.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τον εξής λόγο: Σύμφωνα με την από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης (Γ.Σ.) των μετόχων της εταιρείας, η έδρα μεταφέρθηκε στο και τα σχετικά πρακτικά της ως άνω Γ.Σ. έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα στο Γ.Ε.ΜΗ. και στην υπηρεσία μας, συνεπώς η παράβαση της μη συνεργασίας δεν ευσταθεί αφού όλα τα στοιχεία της εταιρείας βρίσκονταν στη νέα έδρα της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. ε' και §2 περ. ε' του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με την υποπαρ. Δ.2. περ. 9 άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι:

«1.Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36§1 περ. β' του ν. 2859/2000 (Κώδικα Φ.Π.Α.), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 11§1 του ν. 3052/2002, ορίζεται ότι:

«1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

β) δήλωση μεταβολών - μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, όπως αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής του εγκατάστασης, του αντικείμενου εργασιών, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και παραδόσεων αγαθών που απαλλάσσονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, την αλλαγή των τηρούμενων βιβλίων Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του καθεστώτος φόρου προστιθέμενης αξίας που ανήκει.[...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10§4 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 40§4 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013), ορίζεται ότι: «Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει εγγράφως τη Φορολογική Διοίκηση εντός δέκα (10) ημερών για μεταβολές στην επωνυμία, το διακριτικό τίτλο, τη διεύθυνση κατοικίας ή τη διεύθυνση των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, την έδρα, το αντικείμενο της δραστηριότητας, τη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, καθώς και τις λοιπές πληροφορίες που παρασχέθηκαν κατά το χρόνο της εγγραφής. Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές του προηγούμενου εδαφίου, μέχρι το χρόνο ενημέρωσης της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται ο τρόπος ενημέρωσης και οι λεπτομέρειες εφαρμογής της παρούσας παραγράφου».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7§1 της ΠΟΛ.1006/31.12.2013 περί δήλωσης μεταβολής επιχειρηματικής δραστηριότητας, διευκρινίζεται ότι: «Τα πρόσωπα του άρθρου 4 της παρούσας, υποχρεούνται, να ενημερώνουν τη Φορολογική Διοίκηση, για τις μεταβολές που αφορούν στην επωνυμία, το διακριτικό τίτλο, τη διεύθυνση των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, την έδρα ή το αντικείμενο της δραστηριότητας τους καθώς και τις λοιπές πληροφορίες, που παρασχέθηκαν, κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης έναρξης επιχειρηματικής δραστηριότητας, εντός δέκα (10) ημερών, από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές ή από το χρόνο έκδοσης της ανακοίνωσης του Γ.Ε.ΜΗ., όπου απαιτείται. [...] Με τη δήλωση μεταβολής, συνυποβάλλονται υποχρεωτικά, όπου απαιτείται, οι δηλώσεις και τα δικαιολογητικά των άρθρων 5 και 6 της παρούσας».

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τα στοιχεία του μητρώου του μηχανογραφικού συστήματος της Φορολογικής Διοίκησης (ΤΑΧΙΣ), προκύπτει ότι η δηλωμένη έδρα της προσφεύγουσας είναι, ενώ η πιο πρόσφατη μεταβολή στο μητρώο του συστήματος έγινε στις και αφορούσε στη μεταβολή της έδρας της προσφεύγουσας από το στην ως άνω τοποθεσία

Επειδή, σύμφωνα με τα πρακτικά της Γ.Σ. των μετόχων της προσφεύγουσας αποφασίσθηκε στις η μεταφορά της έδρας της εταιρείας και η αντίστοιχη τροποποίηση του καταστατικού της, χωρίς ωστόσο να προσκομίζεται κάποιο άλλο επίσημο αποδεικτικό στοιχείο σχετικά με την πραγματοποίηση της μεταβολής της έδρας (το ΦΕΚ της τροποποίησης του καταστατικού, βεβαίωση από το Γ.Ε.ΜΗ., κ.λπ.) και ούτε είχε ενημερωθεί περί τούτου η αρμόδια φορολογική αρχή.

Επειδή, σύμφωνα με τα πρακτικά της Γ.Σ. των μετόχων της προσφεύγουσας αποφασίσθηκε στις η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας και η αντίστοιχη τροποποίηση του καταστατικού, η οποία εγκρίθηκε από το Γ.Ε.ΜΗ. βάσει της με αριθμ. πρωτ. ανακοίνωσής του, χωρίς να προκύπτει αντίστοιχη βεβαίωση για την μεταβολή της έδρας, η οποία σε κάθε περίπτωση όφειλε να γνωστοποιηθεί και στην αρμόδια φορολογική αρχή.

Επειδή, ο έλεγχος που διενεργήθηκε στις από τη Δ.Ο.Υ. ορθώς έγινε στην έδρα της προσφεύγουσας, συνεπώς ο ισχυρισμός της ότι το ταμείο δεν επεδείχθη στον έλεγχο γιατί βρισκόταν είναι αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» (ΑΦΜ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:
Πρόστιμο άρθρ.54§1ε' & §2ε' : **€ 2.500,00**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).