



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

13-11-2015

Αριθμός απόφασης: **4408**

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. Την με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»/19-6-2015 ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....», κατά της υπ' αριθμ. «.....»/18-05-2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. - Άρθρου 54 ν. 4174/2013 και της υπ' αριθμ. «.....»/18-05-2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. - Άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 01/01-01/10/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ «.....» Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ.- Άρθρου 54 ν. 4174/2013 και την υπ' αριθμ. «.....» Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. - Άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 01/01-01/10/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ

των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 03-08-2014, 15-09-2014 και 20-2-2015 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την από 10-11-2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» /19-06-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» , 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ. «.....»18-05-2015 Προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 7.500,00 €, για το φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1, και 9 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ).

Οι παραβάσεις αφορούν σε:

α) μη προσκόμιση, από τον προσφεύγοντα στην φορολογική αρχή, των ζητηθέντων βιβλίων και στοιχείων μετά από πρώτη (1^η) Πρόσκληση , με συνέπεια την μη συνεργασία του με την φορολογική αρχή στην διάρκεια του φορολογικού ελέγχου.

β) μη προσκόμιση από τον προσφεύγοντα στην φορολογική αρχή των ζητηθέντων βιβλίων και στοιχείων μετά από δεύτερη (2^η) Πρόσκληση, με συνέπεια την μη συνεργασία του με την φορολογική αρχή στην διάρκεια του φορολογικού ελέγχου.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ κατόπιν την α) από 04-08-2014 έκθεσης ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. και β) από την 15-09-2015 έκθεσης ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ, των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Δυτικής Ελλάδος, α) «.....»και β) «.....».

2) Με την υπ' αριθμ. «.....»/18-05-2015 Προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 10.000,00 €, για το φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1, και 9 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ).

Η παράβαση αφορά σε μη προσκόμιση από τον προσφεύγοντα στην φορολογική αρχή, των ζητηθέντων βιβλίων και στοιχείων μετά από τρίτη (3^η) Πρόσκληση με συνέπεια την μη συνεργασία του με την φορολογική αρχή στην διάρκεια του φορολογικού ελέγχου.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ κατόπιν της από 20-02-2015 έκθεσης ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Δυτικής Ελλάδος , α) «.....»και β) «.....».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Η μη προσκόμιση των ζητηθέντων από την φορολογική αρχή βιβλίων και στοιχείων του προσφεύγοντος, δεν οφείλεται σε δική του υπαιτιότητα αλλά στην αδυναμία του λογιστή του να τα παραδώσει αφού για μεγάλο χρονικό διάστημα, ήταν βαρύτατα ασθενής.
- 2) Είναι ανεπιεικής έως και σκληρή η αντιμετώπιση του προσφεύγοντος από την φορολογική αρχή με την επιβολή των υπό κρίση χρηματικών προστίμων αφού και τις υποχρεώσεις καταβολής ΦΠΑ έχει εκπληρώσει στο ακέραιο ενώ αντιμετωπίζει και θέμα επιβίωσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) ορίζεται ότι: *«2. Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα βιβλία τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, φυλάσσονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν και επιδεικνύονται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο.*

Με γνωστοποίηση στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών μπορεί τα βιβλία να τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, να φυλάσσονται σε άλλο τόπο, με την προϋπόθεση ότι επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 περ.δ του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 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:*

- α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή(1) δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,
- β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,
- γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,
- δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,
- ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου.....»

Περαιτέρω με τις διατάξεις της παρ.2 και 3 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α)...β)...γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και
ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1.

.....

3. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με τον Κώδικα πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.»

Επειδή από τα πραγματικά περιστατικά όπως αυτά αποτυπώνονται στις από 3-8-2014, 15-9-2014 και 20-2-2015 οικείες εκθέσεις ελέγχου του ΣΔΟΕ-Π.Δ. ΔΥΤ.ΕΛΛΑΔΟΣ προκύπτει ότι η μη προσκόμιση – επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων ύστερα από τις σχετικές προσκλήσεις είχε ως αποτέλεσμα τη ματαίωση του ελέγχου βάσει των υπ' αριθμ. «.....» σχετικών εντολών ελέγχου. Κατά συνέπεια η μη προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων από τον προσφεύγοντα δε συνιστά παράβαση της περίπτ. ε της παραγρ. 1, του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 περί μη συνεργασίας κατά την διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, η έναρξη του οποίου στην προκειμένη περίπτωση δεν έλαβε ποτέ χώρα, ικανή να επισύρει το πρόστιμο ύψους 2.500€ της περίπτωσης ε της παραγρ. 2 του ιδίου άρθρου. Η συγκεκριμένη περίπτωση συνιστά παράβαση της περίπτ. δ της παραγρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 περί μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών και στοιχείων η οποία επισύρει το πρόστιμο ύψους 250€ της περίπτωσης γ της παραγρ. 2 του ιδίου άρθρου και νόμου.

Επειδή στα πλαίσια διενέργειας του ελέγχου βάσει των ως άνω σχετικών εντολών ελέγχου διαπιστώθηκε εκ νέου διάπραξη της ίδιας παράβασης, που εν προκειμένω συνίσταται στη μη ανταπόκριση στο αίτημα της φορολογικής διοίκησης βάσει των με αριθμό «.....» προσκλήσεων για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων και ως εκ τούτου το πρόστιμο της παρ.2 περ. γ του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 επιβάλλεται στο διπλάσιο και τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου σύμφωνα με τα προβλεπόμενα της παρ. 3 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμ. πρωτ. «.....»19-06-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», ΑΦΜ «.....» και την τροποποίηση των υπ'αριθμ. «.....»Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, ήτοι :

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

Φορολογικό έτος 01/01-31/12/2014

- Πρόστιμο της περίπτ. γ της παραγρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013: **250,00€**

(Μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων μετά από την 1^η πρόσκληση)

- Πρόστιμο της περίπτ. γ της παραγρ. 2 και της παραγρ. 3 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013: (250Χ2) **500,00€**

(Μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων μετά από την 2^η πρόσκληση)

- Πρόστιμο της περίπτ. γ της παραγρ. 2 και της παραγρ. 3 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013: (250Χ4) **1.000,00€**

(Μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων μετά από την 3^η πρόσκληση)

Συνολικό ύψος προστίμου : **1.750,00€**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).