



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Καλλιθέα 07/12/2018

Αριθμός απόφασης: **4920**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604534
ΦΑΞ : 213 1604567

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 11/07/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, ΑΦΜ, με έδρα στις, κατά της υπ' αριθμ. /2018 (ELENXIS) και /2008 (TAXIS) πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. /2018 (ELENXIS) και /2008 (TAXIS) πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2016- 31/12/2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11/07/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, η οποία υπεβλήθη 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 προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./2018 (ELENXIS) και/2008 (TAXIS) πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2016- 31/12/2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, πρόστιμο συνολικού ποσού 2.600,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), και συγκεκριμένα:

α) πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, καθόσον δεν συνεργάστηκε κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου καθιστώντας αδύνατες τις φορολογικές επαληθεύσεις, με αποτέλεσμα τη ματαίωση του ελέγχου της Φορολογικής Διοίκησης, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5§14 του ν. 4308/2014 περί ΕΛΠ σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 23§§1 και 2, 25 και 54 του ν. 4174/2013 και

β) πρόστιμο ποσού 100,00 €, καθόσον δεν κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. το από 20/01/2016 συμφωνητικό του ν. 1882/90 με την εταιρεία, για τη διοργάνωση της δεξίωσης γάμου την 28/05/2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 8§16 του ν. 1882/1990, όπως ισχύει με την ΑΥΟ 1065606/7222/ΔΕ-Β/18-7-2000 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 του ν. 4174/2013.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η προσωρινή αδυναμία ανταπόκρισης του υπαλλήλου της ουδόλως συνιστά άρνηση συνεργασίας με τον έλεγχο, όπως αυτή προσδιορίζεται στο νόμο. Την επόμενη ημέρα ο αρμόδιος λογιστής μετέβη στη Δ.Ο.Υ. και κατέθεσε αντίγραφα όλων των σχετικών φορολογικών στοιχείων και δηλώσεων της επιχείρησης.
- Το σχετικό συμφωνητικό υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. στις 20/10/2018 με την υπ' αριθμ./2018 κατάσταση συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του ν. 1882/1990.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. ε' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ):

«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.»

Επειδή περαιτέρω στο άρθρο 54§2 και ε' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

«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, περαιτέρω, στην ΠΟΛ. 1252/2015, με την οποία δόθηκαν διευκρινήσεις για την εφαρμογή του δωδέκατου κεφαλαίου του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), αναφέρονται τα ακόλουθα:

«δ) Άρνηση συνεργασίας στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου (παρ. 1 περ. ε')

Σε περίπτωση που κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου ο φορολογούμενος αρνείται να συνεργαστεί, π.χ. **παρεμποδίζει το φορολογικό έλεγχο με θετικές ενέργειες** ή τους υπαλλήλους που διενεργούν το φορολογικό έλεγχο να κατάσχουν, εφόσον το θεωρούν αναγκαίο, οποιαδήποτε βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, ακόμη και ανεπίσημα, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε'). Επισημαίνεται ότι δεν θεωρείται άρνηση συνεργασίας η μη ανταπόκριση σε αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, διότι τα περιστατικά αυτά εμπίπτουν στην ειδικότερη ρύθμιση της περίπτωσης δ'.»

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, την 28/08/2016, ημέρα Κυριακή και ώρα 13.30, ο έλεγχος εισήλθε σε χώρο στη με την ονομασία, όπου διεξάγονταν εκείνη την ώρα δεξίωση γάμου. Εκεί κατέστη αδύνατο να εντοπιστεί ο υπεύθυνος της επιχείρησης προκειμένου να διαπιστωθούν τα στοιχεία της επιχείρησης που δραστηριοποιούνταν στον χώρο και να διενεργηθεί ο σχετικός έλεγχος. Τελικά ο έλεγχος επέδωσε σε υπάλληλο της προσφεύγουσας πρόσκληση προσκόμισης στοιχείων, το οποίο αυτή έπραξε εντός της ταχθείσας προθεσμίας.

Επειδή το ως άνω δεν δύναται να στοιχειοθετήσει την παράβαση της μη συνεργασίας κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, όπως αυτή ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. ε' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και διευκρινίζεται με την ΠΟΛ. 1252/2015.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 16 του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990 ορίζεται ότι τα συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιαδήποτε συναλλαγή πρέπει να θεωρηθούν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την ημερομηνία κατάρτισης, άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.

Επειδή με την 1065606/7222/ΔΕ-Β/18.07.2000 Α.Υ.Ο. καθορίστηκε διαφορετικός τρόπος υποβολής συμφωνητικών και συγκεκριμένα ορίστηκε ότι τα ανωτέρω συμφωνητικά καταχωρούνται σε κατάσταση, η οποία υποβάλλεται από κάθε υπόχρεο επιτηδευματία για θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ανά τρίμηνο. Περαιτέρω με το άρθρο 2 περ. α' της ως άνω Α.Υ.Ο. ορίζεται ότι τα ανωτέρω συμφωνητικά υποβάλλονται για θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι την 20^η ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου και Οκτωβρίου εκάστου έτους σε κατάσταση, στην οποία συμπεριλαμβάνονται τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο.

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, εντός της ταχθείσας από την πρόσκληση του ελέγχου

ημερομηνίας, η οντότητα προσκόμισε τα απαραίτητα έγγραφα και στοιχεία στην ως άνω Υπηρεσία, κατά τον έλεγχο των οποίων διαπιστώθηκε ότι δεν είχε κατατεθεί το από **20/01/2016** ιδιωτικό συμφωνητικό που σύναψε με την εταιρεία για τη διοργάνωση της επίμαχης δεξίωσης την **28/08/2016**, το οποίο θα έπρεπε να έχει κατατεθεί μέχρι την 20^η Απριλίου 2016.

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσκομίζεται η υπ' αριθμ. /2016 Κατάσταση Συμφωνητικών άρθρου 8§16 του ν. 1882/90 του 3^{ου} τριμήνου του 2016, στην οποία συμπεριλαμβάνεται το από **27/08/2016** Συμφωνητικό με την επιχείρηση, με διάρκεια από 27/08/2016 έως 27/08/2016.

Επειδή η υπό κρίση παράβαση αφορά τη μη κατάθεση του από 20/01/2016 συμφωνητικού του ν. 1882/90 με την εταιρεία αφορά και όχι του από 27/08/2016.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 11/07/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

- α) την **αποδοχή** αυτής ως προς την παράβαση της μη συνεργασίας κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου και
- β) την **απόρριψη** αυτής ως προς την παράβαση της μη κατάθεσης του από 20/01/2016 συμφωνητικού του ν. 1882/90 με την εταιρεία

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

Φορολογικό έτος 2016:

Πρόστιμο αρθ. 54§2 περ. α' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): **100,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.