



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 24/01/2019

Αριθμός απόφασης: 371

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 **26/09/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, **ΑΦΜ**, με έδρα στον, κατά της υπ' αριθ./181/18 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 65 Α ν. 4174/2013 όπως ισχύει) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./18 οριστική πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 65 Α ν. 4174/2013 όπως ισχύει) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά φορολογικού έτους 2015 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 20/07/2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **26/09/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, **ΑΦΜ**, 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' αρ./2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 65 Α ν. 4174/2013 όπως ισχύει) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο του άρθρου 65 Α του ν. 4174/2013 ποσού 25.000 €, λόγω παράβασης των διατάξεων του ίδιου άρθρου.

Συγκεκριμένα σύμφωνα με το πόρισμα της από 20/07/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου βάσει των διατάξεων του άρθρου 65 Α παρ. 1 του ν 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ο έλεγχος αφού διαπίστωσε ότι:

1. Για τη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015 η προσφεύγουσα, της οποίας οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από Νόμιμους ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία, είχε υποχρέωση να ζητήσει από τους ελεγκτές, την έκδοση «Ετήσιου Φορολογικού Πιστοποιητικού».

2. Στη Γ.Γ.Π.Σ., δεν έχει υποβληθεί ηλεκτρονικά το ως άνω «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό».

3. Τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας εταιρείας ανήλθαν στο ποσό των 66.988.226,78€, τη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015, σύμφωνα με την α/α/2016 ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος,

έκρινε ότι πρέπει να της επιβληθεί το κρινόμενο πρόστιμο λόγω μη λήψης φορολογικού πιστοποιητικού, τη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν αμφισβητεί την ορθότητα επιβολής προστίμου, ωστόσο θεωρεί εύλογο και δίκαιο, κατά την επιμέτρηση του προστίμου να ληφθούν υπόψη τα αποφορολογημένα ακαθάριστα έσοδα – μετά την αφαίρεση των φόρων που έχουν ενσωματωθεί στον κύκλο εργασιών και που ανέρχονται στο ποσό των 9.483.069,78€, αλλά και την μορφή της οικονομικής δραστηριότητας (πρατήριο προϊόντων).

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 65^Α του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Νόμιμοι ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία, που είναι εγγεγραμμένοι στο δημόσιο μητρώο του ν. 3693/2008 (Α` 174) και διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε ανώνυμες εταιρείες, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, καθώς και σε υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων, υποχρεούνται στην έκδοση ετήσιου πιστοποιητικού. Το πιστοποιητικό αυτό εκδίδεται μετά από έλεγχο που διενεργείται, παράλληλα με τον έλεγχο της οικονομικής διαχείρισης, ως προς την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων σε φορολογικά αντικείμενα. Φορολογικές παραβάσεις, καθώς και μη απόδοση ή ανακριβής απόδοση φόρων που διαπιστώνονται από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, κατά τη διενέργεια του ελέγχου, αναφέρονται αναλυτικά στο πιστοποιητικό αυτό. Αν από το

πιστοποιητικό προκύπτουν συγκεκριμένα φορολογικά δεδομένα για την ελεγχθείσα εταιρεία με τα οποία συμφωνεί και η αρμόδια ελεγκτική φορολογική αρχή, το εν λόγω πιστοποιητικό αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα των εκθέσεων ελέγχου της ως άνω αρχής. Τα πιο πάνω πρόσωπα διώκονται και τιμωρούνται για κάθε παράλειψη των υποχρεώσεων τους σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3693/2008 και έχουν ειδικότερα την υποχρέωση να αρνηθούν τη διενέργεια υποχρεωτικού ελέγχου εφόσον παρέχουν στην ελεγχόμενη οντότητα συμβουλευτικές υπηρεσίες φορολογικού περιεχομένου σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου 20 του ν. 3693/2008. Στις ανώνυμες εταιρίες και στις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης του πρώτου εδαφίου της παρούσας παραγράφου, για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί φορολογικό πιστοποιητικό σύμφωνα με όσα ορίζονται ανωτέρω, επιβάλλεται σε κάθε περίπτωση πρόστιμο από 5.000,00 ευρώ έως 40.000,00 ευρώ, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα που έχουν πραγματοποιήσει κατά το ελεγχόμενο φορολογικό έτος. Η μη έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού, όπως και η διαπίστωση σε αυτό παραβάσεων της φορολογικής νομοθεσίας μπορούν να λαμβάνονται υπόψη κατά την επιλογή υποθέσεων προς έλεγχο κατά τις διατάξεις του άρθρου 26 του Κώδικα.

2. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, που εκδίδεται ύστερα από γνώμη της ΕΛΤΕ, καθορίζονται τα συγκεκριμένα επί μέρους φορολογικά αντικείμενα του ελέγχου της προηγούμενης παραγράφου, ενδεχόμενες συγκεκριμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις που πρέπει να διενεργούνται, εξαιρέσεις από την υποχρέωση έκδοσης φορολογικού πιστοποιητικού μέχρι ποσού ακαθαρίστων εσόδων 150.000,00 ευρώ ετησίως, το ειδικότερο περιεχόμενο του πιστοποιητικού που εκδίδεται και οι επιφυλάξεις που τυχόν διατυπώνονται σε αυτό, ο τρόπος, ο χρόνος και η διαδικασία υποβολής του, ζητήματα εφαρμογής της υποχρέωσης του τελευταίου εδαφίου της προηγούμενης παραγράφου και κάθε άλλο σχετικό θέμα. Πέραν της εφαρμογής του πέμπτου εδαφίου της παραγράφου 1, στους νόμιμους ελεγκτές και στα ελεγκτικά γραφεία που παραβαίνουν τις διατάξεις του παρόντος άρθρου και της κανονιστικής απόφασης που προβλέπεται στην παρούσα παράγραφο επιβάλλονται οι διοικητικές κυρώσεις που προβλέπονται στην παρ. 4 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997.

Επειδή με τις διατάξεις της **ΠΟΛ. 1124/18-06-2015** (ΦΕΚ Β' 1196/22/06/2015) "Καθορισμός της διαδικασίας εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 65Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, Φ.Ε.Κ. 170Α'), σχετικά με το Ετήσιο Πιστοποιητικό που εκδίδεται από Νόμιμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία εγγεγραμμένα στο δημόσιο Μητρώο του Ν. 3693/2008 (Φ.Ε.Κ. 174Α')", ορίζονται τα ακόλουθα:

Άρθρο 1

Ετήσιο Πιστοποιητικό και Πρόγραμμα Ελέγχου

«1. Το «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται στο άρθρο 65Α του Ν. 4174/2013, αφορά τις ανώνυμες εταιρείες, τις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και τα υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων, των οποίων οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά, βάσει

γενικών ή ειδικών διατάξεων της ισχύουσας νομοθεσίας, από Νόμιμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία που είναι εγγεγραμμένα στο δημόσιο Μητρώο του Ν. 3693/2008 (Φ.Ε.Κ. 174Α΄) και εκδίδεται μετά από έλεγχο για την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων που διενεργείται από τα ως άνω πρόσωπα και ελεγκτικά γραφεία.

Από την ως άνω διάταξη εξαιρούνται οι ανώνυμες εταιρείες, οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και τα υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων των οποίων, αν και οι οικονομικές καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από Νόμιμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία που είναι εγγεγραμμένα στο δημόσιο Μητρώο του Ν. 3693/2008 (Φ.Ε.Κ. 174Α΄), τα ακαθάριστα έσοδα δεν υπερβαίνουν το ποσό των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ ετησίως.

2. Στις ανώνυμες εταιρείες, στις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και στα υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων για τα οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό πιστοποιητικό, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παρούσα, επιβάλλεται σε κάθε περίπτωση πρόστιμο από πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ έως σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα που έχουν πραγματοποιήσει κατά το ελεγχόμενο φορολογικό έτος...»

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος βάσει των διατάξεων του άρθρου 65 Α παρ. 1 του ν 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, δυνάμει της με αριθ./19-06-2018 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

Επειδή, αιτία έκδοσης της ως άνω εντολής υπήρξε η μη λήψη φορολογικού πιστοποιητικού για τη χρήση 2015, αν και υπήρχε σχετική υποχρέωση.

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 20/07/2018 οικεία έκθεση ελέγχου βάσει των διατάξεων του άρθρου 65 Α παρ. 1 του ν 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, και από τα λοιπά στοιχεία του φακέλου, κατά το φορολογικό έτος 2015, η προσφεύγουσα ανώνυμη εταιρεία, με αντικείμενο εργασιών χονδρικό εμπόριο προϊόντων, τηρούσε υποχρεωτικά διπλογραφικά βιβλία και οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της, χρήσης 01/01-31/12/2015, ελέγχτηκαν από Νόμιμο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, οι οποίες συντάχθηκαν στα πλαίσια των οριζόμενων από τις διατάξεις του κ.ν.2190/1920. Επίσης, από τις δημοσιευμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, φορολογικού έτους 2015 προκύπτει ότι τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας ανέρχονται στο ποσό των 66.987.006,44€, ενώ βάσει της α/α/2016 ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ανήλθαν στο ποσό των 66.988.226,78€.

Επειδή, σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης μερικού ελέγχου, ο έλεγχος αφού διαπίστωσε ότι:

1. Για τη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015 η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση να ζητήσει από Νόμιμους ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία που είναι εγγεγραμμένα στο δημόσιο Μητρώο του Ν. 3693/2008 (Φ.Ε.Κ. 174Α΄), την έκδοση «Ετήσιου Φορολογικού Πιστοποιητικού», βάσει των διατάξεων του άρθρου 65β του ν.4174/2013 και

2. Στη Γ.Γ.Π.Σ., δεν έχει υποβληθεί ηλεκτρονικά το ως άνω «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό».

έκρινε ότι πρέπει να της επιβληθεί το κρινόμενο πρόστιμο ύψους 25.000,00€ λόγω μη λήψης φορολογικού πιστοποιητικού, τη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή ούτε η προσφεύγουσα αμφισβητεί την ορθότητα της επιβολής του κρινόμενου προστίμου, πλην όμως θεωρεί εύλογο και δίκαιο, κατά την επιμέτρηση του προστίμου να ληφθούν υπόψη τα αποφορολογημένα ακαθάριστα έσοδα – μετά την αφαίρεση των φόρων που έχουν ενσωματωθεί στον κύκλο εργασιών και που ανέρχονται στο ποσό των 9.483.069,78€.

Επειδή, στις ανώνυμες εταιρείες, για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί φορολογικό πιστοποιητικό, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην ΠΟΛ. 1124/2015, επιβάλλεται σε κάθε περίπτωση πρόστιμο από πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ έως σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα που έχουν πραγματοποιήσει κατά το **ελεγχόμενο** φορολογικό έτος, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι νόμω αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, για το φορολογικό έτος 2015, όπως αυτές καταγράφονται στην από 20/08/2018 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου, βάσει των διατάξεων του άρθρου 65 Α παρ. 1 του ν 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης και 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 **26/06/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, **ΑΦΜ**

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

Φορολογική περίοδος 01/01-31/12/2015:

Πρόστιμο άρθρου 65 Α παρ. 1 του ν 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): **25.000,00€**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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