



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 23/01/2019

Αριθμός απόφασης: 350

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 25/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία '....., ΑΦΜ, με έδρα ΠΕΙΡΑΙΑ, οδός, κατά της υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 65 Α ν. 4174/2013 όπως ισχύει) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 65 Α ν. 4174/2013 όπως ισχύει) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά φορολογικού έτους 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 25/07/2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία '....., 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. Α' Πειραιά φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο του άρθρου 65 Α του ν. 4174/2013 ποσού 40.000 €, λόγω παράβασης των διατάξεων του ίδιου άρθρου.

Συγκεκριμένα σύμφωνα με το πόρισμα του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφεται στην από 25/07/2018 έκθεση μερικού ελέγχου βάσει των διατάξεων του άρθρου 65 Α παρ. 1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ζήτησε και δεν έλαβε, αν και υπήρχε σχετική υποχρέωση, το ετήσιο φορολογικό πιστοποιητικό για το φορολογικό έτος 2014.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Παράβαση νόμου – Ελλιπής αιτιολογία

Από κανένα σημείο τόσο του σημειώματος διαπιστώσεων, όσο και της από 25.7.2018 έκθεσης ελέγχου προκύπτει για ποιο λόγο θεωρείται ότι ήταν υπόχρεη για την έκδοση του σχετικού ετήσιου φορολογικού πιστοποιητικού του άρθρου 65 Α του Ν 4174/2013. Κατά συνέπεια η προσβαλλόμενη πράξη τυγχάνει εξ ολοκλήρου ανατιολόγητη και άρα παράνομη και ακυρωτέα.

2) Παράβαση της αρχής της αναλογικότητας κατά την επιμέτρηση του υπό κρίση προστίμου.

Ακόμα και αν ήθελε γίνει δεκτό ότι η εταιρεία υπέπεσε στην αποδιδόμενη παράβαση το πρόστιμο που επιβλήθηκε ήτοι το ποσό των 40.000 €, είναι σε κάθε περίπτωση ιδιαίτερα υψηλό και αντίκειται στις αρχές της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας ιδίως μάλιστα εάν ληφθεί υπόψη ότι τυγχάνει το ανώτερο δυνατό πρόστιμο που προβλέπεται από τις κείμενες διατάξεις.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 49 § 6 του ν. 4223/2013 “Συμπλήρωση διατάξεων του ενδέκατου κεφαλαίου του ν. 4174/2013”, ορίζονται τα ακόλουθα:

6. Μετά το άρθρο 65 του ν.4174/2013, που προστίθεται με την παρ. 2 του άρθρου 9 του παρόντος, προστίθεται άρθρο 65Α που έχει ως εξής:

«Άρθρο 65Α

Φορολογικό πιστοποιητικό

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 σύμφωνα με την ΥΠΟΠΑΡΑΓΡΑΦΟ Δ.2.: “ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΚΥΡΙΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ” του άρθρου πρώτου του Ν.4254/2014,ΦΕΚ Α 85/7.4.2014, περ. 20, ορίζεται ότι:

20. Η παράγραφος 40 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 αντικαθίσταται ως εξής:

«40. Οι διατάξεις του άρθρου 65 Α τίθενται σε ισχύ για χρήσεις που αρχίζουν από 1ης Ιανουαρίου 2014 και καταργούνται για τις χρήσεις που αρχίζουν από 1^{ης} Ιανουαρίου 2016 και μετά. Η Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1159/2011 διατηρείται σε ισχύ για χρήσεις που αρχίζουν πριν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μπορεί να τροποποιηθεί ύστερα από γνώμη της Ε.Λ.Τ.Ε..»

Επειδή με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1124 (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.

Άρθρο 9

Έναρξη Ισχύος

1. Οι διατάξεις της παρούσας ισχύουν για χρήσεις που αρχίζουν από 1ης Ιανουαρίου 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 40 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει.

Επειδή με τις διατάξεις της Αριθμ. ΠΟΛ. 1036 ΦΕΚ 1023/27.3.2017) "Πρόγραμμα ελέγχου επιχειρήσεων, που τηρούν διπλογραφικά βιβλία του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α 251), για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1ης Ιανουαρίου 2014" ορίζονται τα ακόλουθα:

Κατά το φορολογικό έλεγχο επιχειρήσεων που τηρούν διπλογραφικά βιβλία του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α 251), για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1ης Ιανουαρίου 2014 και μετά, θα εφαρμόζεται το Πρόγραμμα Ελέγχου του παραρτήματος ΙΙΙ της ΠΟΛ. 1124/18.6.2015.

Το Πρόγραμμα Ελέγχου τροποποιείται ή συμπληρώνεται από τον Ελεγκτή βάσει και των δεδομένων της κάθε υπόθεσης, με έγκριση των Προϊσταμένων του.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 42 Α § 6 του ν 2190/1920, ορίζεται ότι:

6. Κάθε εταιρεία, η οποία, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του πρώτου μετά την έναρξη ισχύος αυτού του Νόμου ισολογισμού της, δεν υπερβαίνει τα αριθμητικά όρια των δύο από τα παρακάτω τρία κριτήρια:

α) σύνολο ισολογισμού δύο εκατομμύρια πεντακόσιες χιλιάδες (2.500.000) ευρώ, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των στοιχείων Α μέχρι Ε του ενεργητικού στο υπόδειγμα ισολογισμού που παραπέμπει το άρθρο 42γ και

β) καθαρός κύκλος εργασιών πέντε εκατομμύρια (5.000.000) ευρώ.

Με απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης μπορούν να αναπροσαρμόζονται τα αριθμητικά όρια των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 6 του άρθρου 42α.

γ. μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης, 50 άτομα, μπορεί να δημοσιεύει συνοπτικό ισολογισμό, που να εμφανίζει μόνο τους λογαριασμούς οι οποίοι, στο υπόδειγμα που παραπέμπει το άρθρο 42γ, χαρακτηρίζονται με γράμματα και λατινικούς αριθμούς, με τον όρο ότι οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις θα διαχωρίζονται σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες, με την έννοια της παραγράφου 6 του άρθρου 42ε.

Οι εταιρείες αυτές, εφόσον δεν υπάγονται στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 134, μπορούν να μην εκλέγουν τους ελεγκτές τους από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

7. Η ευχέρεια της προηγούμενης παρ. 6 παρέχεται και στις εταιρίες, που παύουν να υπερβαίνουν τα όρια των δύο από τα τρία κριτήρια της ίδιας παραγράφου, σε δύο τουλάχιστον συνεχείς χρήσεις.

8. Η ευχέρεια της παραπάνω παρ. 6 παύει να παρέχεται στις εταιρίες των προηγούμενων παρ. 6 και 7, οι οποίες υπερβαίνουν τα όρια των δύο από τα τρία κριτήρια της παραπάνω παρ. 6 σε δύο συνεχείς χρήσεις".

Επειδή με τις διατάξεις των άρθρων 38 § 6 και 44 του ν 4308/2014, ορίζεται ότι:

Άρθρο 38

Καταργούμενες και τροποποιούμενες διατάξεις

6. Η παρ. 6 του άρθρου 42α του κ.ν. 2190/1920 τροποποιείται ως εξής:

«6. Κάθε εταιρεία, η οποία, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του, πρώτου μετά την έναρξη ισχύος αυτού του νόμου ισολογισμού της, δεν υπερβαίνει τα αριθμητικά όρια των δύο από τα παρακάτω τρία κριτήρια: α) σύνολο ισολογισμού δύο εκατομμύρια πεντακόσιες χιλιάδες (2.500.000) ευρώ, β) καθαρός κύκλος εργασιών πέντε εκατομμύρια (5.000.000) ευρώ, γ) μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης 50 άτομα, και εφόσον δεν εφαρμόζει τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα του Κανονισμού 1606/2002 της Ευρωπαϊκής Ένωσης, δύναται να μην εκλέγει ελεγκτές από τους νόμιμους ελεγκτές του ν. 3693/2008. Όταν η εταιρεία παύει να υπερβαίνει τα αριθμητικά όρια της παρούσας παραγράφου για δύο συνεχόμενες χρήσεις, ενώ τα υπερέβαινε, η ευχέρεια παρέχεται από τη χρήση που έπεται των δύο εν λόγω χρήσεων. Όταν η εταιρεία υπερβαίνει τα αριθμητικά όρια της παρούσας παραγράφου για δύο συνεχόμενες χρήσεις, ενώ δεν

τα υπερέβαινε, η άρση της ευχέρειας ενεργοποιείται από τη χρήση που έπεται των δύο εν λόγω χρήσεων.»

Η παρ.6,όπως είχε συμπληρωθεί τροποποιηθεί και αντικατασταθεί αντίστοιχα με την παρ.9 άρθρου 1 Ν.3487/2006,ΦΕΚ Α 191,το άρθρο 52 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189 και τέλος με το άρθρο 38 παρ.6 Ν.4308/2014,ΦΕΚ Α 251 (με ισχύ σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ.2 αυτού, από την 1.1.2015) ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΕ από 19.8.2015 με τη παρ.6 της υποπαραγράφου Α.1 του άρθρου 2 σε συνδυασμό με το άρθρο 4 Ν.4336/2015 ΦΕΚ Α 94.

Άρθρο 44

Εναρξη ισχύος

Οι διατάξεις του νόμου αυτού τίθενται σε ισχύ ως εξής:

α) Τα κεφάλαια 4 έως 7, καθώς και οι ορισμοί του Παραρτήματος Α` που σχετίζονται με την εφαρμογή των κεφαλαίων αυτών τίθενται σε ισχύ για περιόδους που αρχίζουν μετά την 31η Δεκεμβρίου 2014.

β) Όλα τα υπόλοιπα κεφάλαια, καθώς και οι ορισμοί του Παραρτήματος Α` που σχετίζονται με την εφαρμογή των κεφαλαίων αυτών τίθενται σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2015, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις επιμέρους διατάξεις.

Επειδή στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της προσβαλλόμενης πράξης η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά το υπ΄ αριθμ. Πρωτ. Δ.Ε.Δ.ΕΞ 2019 ΕΜΠ/09-01-2019 έγγραφο με το ακόλουθο περιεχόμενο:

«Στο φάκελο της υπόθεσης που μας αποστέιλате με το παραπάνω σχετικό έγγραφό σας και αφορά τη με αριθ. πρωτ./25-09-2018 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ‘....., ΑΦΜ, διαπιστώθηκαν ελλείψεις ως προς το έγγραφο των απόψεων της Υπηρεσίας σας και ως προς το περιεχόμενο του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα:

1) Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προβάλλει τον ισχυρισμό ότι από κανένα σημείο τόσο του σημειώματος διαπιστώσεων, όσο και της από 25.7.2018 έκθεσης ελέγχου δεν προκύπτει για ποιο λόγο θεωρείται ότι ήταν υπόχρεη για την έκδοση του σχετικού ετήσιου φορολογικού πιστοποιητικού του άρθρου 65 Α του Ν 4174/2013.

2) Στην από 25/07/2018 έκθεση μερικού ελέγχου βάσει των διατάξεων του άρθρου 65 Α παρ. 1 του Ν 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υπηρεσίας σας, και συγκεκριμένα στις διαπιστώσεις ελέγχου αναγράφεται ότι « Για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014 – 31/12/2014 η ελεγχόμενη επιχείρηση, 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”** καθώς υπερβαίνει τα αριθμητικά όρια τουλάχιστον των 2 εκ των 3 κριτηρίων κατά τις δύο προηγούμενες χρήσεις όπως αυτά παρατίθενται στις ανωτέρω διατάξεις», χωρίς να αναφέρεται ποια είναι τα κριτήρια καθώς και τις σχετικές διατάξεις βάσει των οποίων η προσφεύγουσα εταιρεία καθίσταται υπόχρεη για την έκδοση Ετήσιου Φορολογικού Πιστοποιητικού στη χρήση 2014.

Ως εκ τούτου παρακαλούμε για την άμεση συμπλήρωση των ανωτέρω ελλείψεων και την αποστολή στην Υπηρεσία μας των σχετικών στοιχείων, καθώς και αντίγραφο ισολογισμού,.....»

Επειδή η Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά απέστειλε με FAX στην Υπηρεσία μας το υπ' αριθμ. πρωτ.ΕΞ21-01-2019 έγγραφο (ΔΕΔΕΙ2019/21-01-2019) έγγραφο με το ακόλουθο περιεχόμενο:

«Θέμα: Απάντηση στο υπ' αρ. πρ. Δ.Ε.Δ.ΕΞ 2019 ΕΜΠ και με ημερομηνία 09-01-2019 έγγραφο της Υπηρεσίας Σας

Αναφορικά με τα ερωτήματα του ανωτέρω εγγράφου Σας σχετικά με την (υπ'αρ. εισερχ. Πρ. Α΄ Δ.Ο.Υ. Πειραιώς/25-09-2018, υπ'αρ. ID/01-10-2018 και υπ'αρ. πρ. ΔΕΔ/18-10-2018) Ενδικοφανή Προσφυγή της, (ΑΦΜΔ.Ο.Υ. Γ΄ Πειραιά) κατά της υπ' αριθμ./27.7.2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 65 Α του Ν. 4174/2013 φορ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά εκ ποσού 40.000,00 €, Σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Όσον αφορά τους λόγους για τους οποίους θεωρείται η Προσφεύγουσα υπόχρεη για την έκδοση του σχετικού ετήσιου φορολογικού πιστοποιητικού του άρθρου 65 Α του Ν. 4174/2013, θεωρούμε ότι Προσφεύγουσα ήταν υπόχρεη για την έκδοση του ανωτέρω πιστοποιητικού, επειδή:

Α) Σύμφωνα με τη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος (έντυπα Ν και Ε 3) της Προσφεύγουσας (που Σας συνυποβάλλονται με το παρόν), για το φορολογικό έτος 2014 τα ακαθάριστα έσοδα χρήσεως αυτής ανέρχονταν στα 14.518.790,47€.

Β) Σύμφωνα με τον Ισολογισμό της 31/12/2014 της Προσφεύγουσας (τον οποίο μας προσκόμισε αυτή, χωρίς υπογραφές των διαχειριστών και του προϊσταμένου λογιστηρίου και χωρίς να είναι νομίμως αυτός δημοσιευμένος στην ιστοσελίδα του ΓΕΜΗ), από τον οποίο προκύπτει ότι το γενικό σύνολο ενεργητικού (άθροισμα των στοιχείων Β+Γ+Δ) ήταν 6.265.660,71€.

Γ) Σύμφωνα με τον Ισολογισμό της 31/12/2013 της Προσφεύγουσας (δημοσιευμένο στον ιστότοπο του ΓΕΜΗ και συνυποβαλλόμενο με το παρόν έγγραφό μας) το γενικό σύνολο ενεργητικού (άθροισμα των στοιχείων Β+Γ+Δ) ήταν 8.316.629,10€.

Αυτά τα ποσά υπερβαίνουν τα όρια που τίθενται από τις διατάξεις των άρθρων 42^Α παρ. 6 του Κ.Ν. 2190/1920 και των άρθρων 38 παρ. 6 και 44 του Ν 4308/2014.»

Επειδή όπως προκύπτει από 25/07/2018 έκθεση μερικού ελέγχου βάσει των διατάξεων του άρθρου 65 Α παρ. 1 του ν 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά η προσφεύγουσα εταιρεία συστάθηκε νομότυπα το έτος 2011 με το υπ' αριθμό/10-03-2011 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Αθηνώνπου καταχωρήθηκε στις 16/03/2011 στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου Αθηνών με αριθμούς α) γενικόκαι β) ειδικόκαι περίληψή του δημοσιεύτηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως με αριθμό ΦΕΚ/16-03-2011.

Επειδή από τον δημοσιευμένο, στην ιστοσελίδα του ΓΕΜΗ, ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2012 που αφορά την 1^η εταιρική χρήση (16/03/2011 – 31/12/2012) της προσφεύγουσας εταιρείας προκύπτουν :

A) Γενικό σύνολο ενεργητικού (B+Γ+Δ+E) = 8.930.108,71 €

B) Κύκλος εργασιών (πωλήσεις) = 18.661.389,98 €

Επειδή από τον δημοσιευμένο, στην ιστοσελίδα του ΓΕΜΗ, ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2013 που αφορά την 2^η εταιρική χρήση (01/01 – 31/12/2013) της προσφεύγουσας εταιρείας προκύπτουν :

A) Γενικό σύνολο ενεργητικού (B+Γ+Δ+E) = 8.316.629,10 €

B) Κύκλος εργασιών (πωλήσεις) = 33.922.724,76 €

Επειδή όπως προκύπτει από το υπ' αριθμ. πρωτ.ΕΞ21-01-2019 έγγραφο (ΔΕΔΕΙ2019/21-01-2019) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, η προσφεύγουσα εταιρεία :

α) προσκόμισε στην Υπηρεσία τους Ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2014 χωρίς υπογραφές των διαχειριστών και του προϊσταμένου λογιστηρίου και χωρίς να είναι νομίμως αυτός δημοσιευμένος στην ιστοσελίδα του ΓΕΜΗ.

β) στη υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 δήλωσε ακαθάριστα έσοδα χρήσεως ποσού 14.518.790,47€.

Επειδή από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και 2014 τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα των οικείων χρήσεων ανέρχονται στο ύψος των 19489.579,37 € και 34.000.438,32 € αντίστοιχα.

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία βάσει των ισολογισμών των δύο προηγούμενων, από την κρινόμενη, χρήσεων, υπερβαίνει τα αριθμητικά όρια των δύο από τα τρία κριτήρια που ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 42 Α § 6 του ν 2190/1920 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 65 Α του ν.4174/2013, που ισχύουν για το κρινόμενο φορολογικό έτος. Κατά συνέπεια ορθώς επιβλήθηκε με την προσβαλλόμενη πράξη στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 65 Α παρ. 1 του ν 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), καθόσον υποχρεούται στην έκδοση ετήσιου πιστοποιητικού για το φορολογικό έτος 2014.

Επειδή, στις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, 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.

Επειδή σύμφωνα με την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 τα ακαθάριστα έσοδα χρήσεως ανέρχονται στο ποσό 14.518.790,47€, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας σχετικά με την επιμέτρηση του υπό κρίση προστίμου, είναι αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 25/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ‘....., ΑΦΜ

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Πρόστιμο άρθρου 65 Α παρ. 1 του ν 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): **40.000,00 ευρώ.**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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.