



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα

08.04.2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Αριθμός απόφασης: 1168

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604514

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 1036960ΕΞ 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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014)
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από **19-12-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με Α.Φ.Μ:, με έδρα στο κατά της με αριθ. /**2018** Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ για την χρήση 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.54 παρ.1,2 του Ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 14 & 2 του ΚΦΔ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αρ. /**2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, του Προϊσταμένου της Α' ΠΑΤΡΩΝ για την χρήση 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ως άνω ελεγκτικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από **19-12-2018** 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 αρ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ διαχ/κής περιόδου 2014 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, λόγω μη ανταπόκρισης στο με αριθ.πρωτ./23.09.2014 έγγραφο αίτημα για παροχή αντιγράφων μέρους των βιβλίων και στοιχείων στον έλεγχο κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ.14 παρ.2 του Ν.4174/2013 και σε συνδυασμό με τις διατάξεις του αρθ. 54 παρ1δ',παρ.2δ'Ν.4174/2013.

Η παραπάνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε βάσει της από 25-10-2018 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π) της Δ.Ο.Υ Α' ΠΑΤΡΩΝ.

Συγκεκριμένα με την υπ' αριθ./11.07.2012 (15.04.2014 ημερομηνία ελεγχis) εντολή Προσωρινού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' ΠΑΤΡΩΝ κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα η με αριθ./09.09.2013 (εκ παραδρομής αναγράφεται 11.02.2012) πρόσκληση με επίδοση στον Κο (μονοπ/πο μέλος της ΕΠΕ) στις 10-09-2013 για να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία για τις χρήσεις 2010 & 2011 καθώς επίσης και 1^{ου} έως 5^{ου} μήνα 2012 ,πλήν όμως δεν ανταποκρίθηκε .Ο έλεγχος στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης κοινοποίησε και 2^η πρόσκληση στην προσφεύγουσα με αριθ. πρωτ./23.09.2014 στις 4/09/2014, για να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα ως άνω βιβλία και στοιχεία στην οποία πάλι δεν ανταποκρίθηκε.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας του εξής λόγους:

-Ο μόνος λόγος που εκλήθηκε να προσκομίσει συνοψιζόταν στο έγγραφο απαλλαγής του Φ.Π.Α βάσει του απαλλακτικού/2009 που είχε εκδώσει η ΦΑΒΕ ΑΘΗΝΩΝ στις 08/05/2009 για συνολική αξία τιμολογίων 1.350.000 ευρώ ούτως ώστε να τεκμηριωθεί η νόμιμη απαλλαγή της υποχρέωση καταβολής του Φ.Π.Α .

- Απάντησε άμεσα στην πρόσκληση και ζήτησε χρόνο για να το βρεί και τον διαβεβαίωσαν ότι τον παρέχουν και αφού προσκόμισε τα πάντα του ζήτησε ο έλεγχος και άλλα πρόσθετα στοιχεία.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου **2§1 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ)** ορίζεται ότι: <<Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο επιτηδευματίας, τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση>>.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.7 παρ.1&2 Ν.4308/2014 ορίζεται ότι :

1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:
 - α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου.
 - β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.
2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.14 παρ.1&2 Ν.4174/2013

1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι : «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή όπως ορίζει η παρ. 14 του άρθρου 5 του ν.4308/2014: «14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα.»

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 25/10/2018 έκθεση ελέγχου της ΔΟΥ Α΄ΠΑΤΡΩΝ, με την υπ' αριθ./11.07.2012 (15.04.2014 ημερομηνία elenxis) εντολή Προσωρινού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α΄ ΠΑΤΡΩΝ κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα η με αριθ./09.09.2013 (εκ παραδρομής αναγράφεται 11.02.2012) πρόσκληση με επίδοση στον Κο (μονοπ/πο μέλος της ΕΠΕ) στις 10-09-2013 για να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία για τις χρήσεις 2010 & 2011 καθώς επίσης και 1^{ου} έως 5^{ου} μήνα 2012 ,πλήν όμως δεν ανταποκρίθηκε .Ο έλεγχος στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης κοινοποίησε και 2^η πρόσκληση στην προσφεύγουσα με αριθ. πρωτ./23.09.2014 στις 4/09/2014, για να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα ως άνω βιβλία και στοιχεία στην οποία πάλι δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.54 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 δήλωση ή υποβάλει ελλιπή 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 υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

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

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και

δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25/10/2018 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π) της Δ.Ο.Υ Α' ΠΑΤΡΩΝ επί της οποίας εδράζεται και η προσβαλλόμενη Πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./19.12.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με Α.Φ.Μ:, και την επικύρωση της υπ'αριθμ./2018 Πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

Η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Κ.Β.Σ (φορολογικό έτος 2014)

Πρόστιμο αρθ. 54§1δ' και 2δ του Ν.4174/2013 **500,00 €.**

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

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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