



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 07/04/2020

Αριθμός απόφασης: 702

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **13/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα στη, επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ. /2019 (elenxis /2019) Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /2019 (elenxis /2019) Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 14/11/2019 έκθεση ελέγχου προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **13/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης 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' αριθμ./2019 (elenxis/2019) Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 500,00€, επειδή διαπιστώθηκε ότι δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθ. πρωτ./2019 έγγραφο αίτημα για παροχή του συνόλου των λογιστικών αρχείων που τηρήθηκαν τη φορολογική περίοδο από 01/01/2011-31/12/2012, εντός πέντε εργάσιμων ημερών από την κοινοποίηση του, κατά παράβαση του άρθρου 14§2 του ΚΦΔ. Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. δ και §2 περ. δ' του ν. 4174/2013.

Το ως άνω πρόστιμο προέκυψε από το πόρισμα της από 14/11/201 Έκθεσης Ελέγχου προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, το οποίο συντάχθηκε κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της με αριθμ./2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η προσβαλλόμενη πράξη και το αίτημα παροχής πληροφοριών ουδέποτε της κοινοποιήθηκαν νόμιμα.
2. Η προσβαλλόμενη πράξη έχει εκδοθεί κατά πλάνη περί τα πράγματα καθώς η προσφεύγουσα έχει παύσει ολοσχερώς τις εργασίες της και συνακόλουθα έχει παύσει κάθε είδους επιχειρηματική δραστηριότητα. Ως εκ τούτου δεν ήταν οικονομικά ενεργή επιχείρηση και βρισκόταν σε αδράνεια, γι' αυτό το λόγο δεν υποβλήθηκαν οι σχετικές δηλώσεις. Επιπλέον η έκθεση μερικού ελέγχου προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ είναι εσφαλμένη καθώς ήδη από τις 31/08/2011 ο δεν ήταν μέλος και διαχειριστής της προσφεύγουσας.
3. Υφίσταται παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.
4. Παραβίαση αρχής της αναλογικότητας.
5. Έλλειψη επαρκούς αιτιολογίας κατά παράβαση του άρθρου 17 του ΚΔΔ.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **14§§1,2 του ν.4174/2013** ορίζεται ότι:

1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργάσιμων 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, [συμπεριλαμβανομένων πελατολογίων και καταλόγων προμηθευτών], πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργάσιμων 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, με τις διατάξεις του άρθρου **54§§1,2 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)[...], β) [...], γ)[...], δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, ε)[...]

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

α) [...], β) [...], γ) [...], 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, ε)[...]

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, με βάση την με αριθμ./2019 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ εκδόθηκε η με αριθ. πρωτ./2019 πρόσκληση άρθρου 14 του ν.4174/2013 από την ελεγκτική αρχή της ως άνω Δ.Ο.Υ.

Επειδή, με την ως άνω πρόσκληση, η οποία επιδόθηκε (μέσω θυροκόλλησης στη τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση της προσφεύγουσας, επί της οδού), την **12/4/2019**, ο έλεγχος ζήτησε από την προσφεύγουσα να θέσει στη διάθεση του, εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση της πρόσκλησης, το σύνολο των λογιστικών αρχείων (βιβλία, στοιχεία, δικαιολογητικά, δηλώσεις, έγγραφα) που τήρησε τη φορολογική περίοδο από 01/01/2010-31/12/2011.

Εν συνεχεία, η φορολογική αρχή απέστειλε την εν λόγω πρόσκληση με συστημένη επιστολή στα μέλη και διαχειριστές της προσφεύγουσας εταιρείας,, ΑΦΜ:..... (RE GR) και, ΑΦΜ: (RE GR).

Επειδή, από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση.

Επειδή, εν συνεχεία, στις 25/9/2019, ο έλεγχος θυροκόλλησε στην ως άνω διεύθυνση το υπ' αριθ./2019 σημείωμα διαπιστώσεων των άρθρων 28 και 62 του ν. 4174/2013, μαζί με προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε στην ως άνω κλήση και υπέβαλε το με αριθ. πρωτ./2019 έγγραφο απόψεων σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, προβάλλοντας ισχυρισμούς όμοιους με την υπό κρίση προσφυγή.

Επειδή, όλοι οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί έχουν λεπτομερώς αντικρουστεί στην οικεία έκθεση ελέγχου προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Επομένως, οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί μη νόμιμης κοινοποίησης και περί παραβίασης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης είναι αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 14/11/2019 οικεία έκθεση ελέγχου προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ορθώς ο Προϊστάμενος προέβη στην έκδοση της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **13/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**

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

Φορολογικό έτος 2019

ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 54 του ν.4174/2013

500,00€

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 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.