



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Καλλιθέα 07/9/2021

Αριθμός Απόφασης: 2397

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α.** του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- β.** του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ.** της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ.** Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 28.4.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Κυπριακής εταιρείας με την επωνυμία «.....», η οποία εδρεύει στην της, οδός, αρ., με Α.Φ.Μ. (Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών), με φορολογικό εκπρόσωπο στην Ελλάδα τον του, κάτοικο, οδός αρ., με Α.Φ.Μ., κατά της αρ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28.4.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Δυνάμει της υπ' αρ./1119 και με ημερομηνία 2.10.2020 εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. διενεργήθηκε έλεγχος στη προσφεύγουσα, όσον αφορά τη φορολογία εισοδήματος, λοιπών Φόρων και Τελών – Εισφορών για το έτος 2014.

Στο πλαίσιο του ελέγχου κοινοποιήθηκε το υπ' αρ./2020 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών με το οποίο ζητήθηκαν, μεταξύ άλλων, τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία και στοιχεία του φορολογικού έτους 2014.

Η προσφεύγουσα απάντησε με το υπ' αρ./2020 υπόμνημά της, αλλά δεν προσκόμισε το βιβλίο απογραφών και ισολογισμών, κατά παράβαση του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' Ν. 4174/2013 και για το λόγο αυτό καταλογίστηκε πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. δ' Ν. 4174/2013. Συνετάγη η από 30.12.2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου περί εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου Ε της υποπαραγράφου Ε1 του άρθρου πρώτου του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) και εκδόθηκε η υπ' αρ./2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω Πράξεων, προβάλλοντας ως λόγο, ότι είναι παράνομη η επιβολή του προστίμου του άρθρου 54 Ν. 4174/2013 σε βάρος της λόγω αντίθεσης με την αρχή της αναλογικότητας.

* * * * *

Επειδή, α) Στην ΠΟΛ 1036/2017 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται ότι: "Κατά το φορολογικό έλεγχο επιχειρήσεων που τηρούν διπλογραφικά βιβλία του ν.4308/2014, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1ης Ιανουαρίου 2014 και μετά, θα εφαρμόζεται το Πρόγραμμα Ελέγχου του παραρτήματος ΙΙΙ της ΠΟΛ 1124/18.06.2015".

β) Στο παράρτημα ΙΙΙ της ΠΟΛ 1124/18.06.2015 ορίζεται ότι ο ελεγκτής υποχρεούται να ακολουθήσει-μεταξύ άλλων-και τα ακόλουθα ελεγκτικά βήματα:

Β. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

1. Ταυτότητα ελέγχου 2. Βασικά δεδομένα ελεγχόμενης επιχείρησης

2.4 Λογιστικά πρότυπα σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων/Λογιστικό Πλαίσιο
Η ελεγχόμενη οντότητα συντάσσει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της σύμφωνα με: (αναφέρονται τα λογιστικά πρότυπα δηλαδή Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα – Ε.Λ.Π. – ή Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς – Δ.Π.Χ.Α. – κατά περίπτωση).

3. Λειτουργικά δεδομένα ελεγχόμενης επιχείρησης

3.1 3.1.1. 3.1.2

3.2 Έγκριση Χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Ημερομηνία Αναφοράς Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, Ημερομηνία Έγκρισης Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων από Δ.Σ. /Διαχειριστές /Αρμόδιο Όργανο Διοίκησης.

3.4 Προϊστάμενος λογιστηρίου που υπογράφει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

5. Ελεγκτικές επαληθεύσεις-Διαπιστώσεις ελέγχου

5.1 Έλεγχος των τηρούμενων λογιστικών αρχείων (βιβλίων)

Έγινε έλεγχος ως προς την τήρηση και ενημέρωση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων), όπως αυτά εμφανίζονται στην παρακάτω κατάσταση:

..... Αρχείο λοιπών περιουσιακών στοιχείων, αρχείο λογαριασμών καθαρής θέσης, αρχείο λογαριασμών υποχρεώσεων.

γ) Οι πολύ μικρές οντότητες, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 16 των Ε.Λ.Π. καταρτίζουν:

- Ισολογισμό ή Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Πίνακας).
- Κατάσταση Αποτελεσμάτων (Πίνακας).
- Προσάρτημα (Σημειώσεις).

Δεν υποχρεούνται, δηλαδή, να καταρτίζουν την Κατάσταση Χρηματοροών και την κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης.

Εναλλακτικά, οι πολύ μικρές οντότητες έχουν τη δυνατότητα, σύμφωνα με την παρ. 7 του άρθρου 16, να καταρτίζουν συνοπτικό Ισολογισμό (υπόδειγμα Β.5) και συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων (υπόδειγμα Β.6), εφόσον δεν προβλέπεται διαφορετικά από άλλη νομοθεσία.

δ) Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις αποτελούν τη δομημένη απεικόνιση της οικονομικής θέσης και της επίδοσης της επιχείρησης, περιλαμβάνουν το σύνολο των συναλλαγών και των γεγονότων που καταχωρούνται στα λογιστικά αρχεία και αποσκοπούν στην παροχή πληροφοριών σχετικά με την οικονομική θέση, την επίδοση, τα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές της επιχείρησης. Οι πληροφορίες αυτές είναι χρήσιμες για τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών των καταστάσεων αυτών (μέτοχοι, πιστωτές, προμηθευτές, δημόσιο, πελάτες, εργαζόμενοι, κοινό κ.λπ).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 1 και 2 Ν. 4174/2013: «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: [...] 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: δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β, γ, δ και στ [...]»

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30.12.2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου ΚΦΑΣ του ΚΕΦΟΜΕΠ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 28.4.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ και την επικύρωση της αρ. /2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
500,00 ευρώ	500,00 ευρώ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.