



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 20/12/2021

Αριθμός Απόφασης: 4586

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

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 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου .../21-07-2021 ενδικοφανή προσφυγή της μονοπρόσωπης ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, η οποία εδρεύει στην, επί της οδού αρ., κατά της με αριθ./2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ./2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 25/11/2020 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αρ. πρωτ./21-07-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της μονοπρόσωπης ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», με 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 με αρ./2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 500,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1β του ν.4174/2013.

Δυνάμει της υπ' αρ./2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Ηρακλείου Κρήτης, συνεργείο ελέγχου πραγματοποίησε στις 28-07-2020 επιτόπιο έλεγχο στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας εταιρείας στη | Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε, μεταξύ άλλων παραβάσεων και η μη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013).

Συντάχθηκαν επιτόπου το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου/Κλήση Προς Ακρόαση και ο Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου και επιδόθηκαν στον νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας εταιρείας, κ Η εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στην Κλήση προς Ακρόαση και δεν υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις της. Ακολούθως στις 24-06-2021 κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία η προσβαλλόμενη πράξη μαζί με την έκθεση ελέγχου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη, ότι δεν θα έπρεπε να της επιβληθεί το πρόστιμο προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Νομική πλημμέλεια της διαδικασίας επιβολής προστίμου λόγω παραγραφής. (το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση πράξης επιβολής προστίμου έχει παραγραφεί.)
- Νομική πλημμέλεια της διαδικασίας επιβολής προστίμου λόγω μη κοινοποίησης της από 25/11/2020 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου (παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας). Ουδέποτε της κοινοποιήθηκε η από 25/11/2020 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις της κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας καθώς και του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο.

Επειδή, στο άρθρο 72 παρ. 11 του Ν.4174/2013 (πρώην άρθρο 66) ορίζεται ότι: «11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 της παραγράφου 1 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.» ενώ σύμφωνα με την παράγραφο 5 του ίδιου ως άνω άρθρου, « 5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 84 παρ.5 του ν.2238/1994 στην περίπτωση της μη υποβολής της προβλεπόμενης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 68, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Επειδή, η Δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2014 {διαχειριστική χρήση 01.01.2013 -31.12.2013}, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 ν. 2238/1994, έπρεπε να υποβληθεί στις 15.03.2014, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει τα φύλλα ελέγχου ή τις πράξεις καταλογισμού παραγράφεται στις 15.03.2029.

Επειδή, στις κρινόμενες προσφυγές, η με αριθμ./2021 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), εκδόθηκε, εντός του έτους 2021, ήτοι εντός της προβλεπόμενης, από τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ.5 του ν.2238/1994, δεκαπενταετίας.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρεία, ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση, κατά το έτος 2021, οριστικής πράξης επιβολής προστίμου για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013), απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 54 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) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση 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, ...

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 ...». δ) «**πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων «β', γ', δ' και στ'» της παραγράφου 1**, [με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων]», σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.

Επειδή, εν προκειμένω από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν είχε υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013): «4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή, περαιτέρω με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1069048 2014/2.5.2014 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών παρέχονται οδηγίες εφαρμογής για ορισμένα άρθρα του ν. 4174/2013 και ειδικότερα για το άρθρο 62 προβλέπονται τα ακόλουθα: «*Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι οι διατάξεις του Κ.Φ.Δ. και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου και την είσπραξη, εφαρμόζονται ανάλογα και για τις πράξεις επιβολής προστίμου δηλαδή κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου. Με το σημείωμα διαπιστώσεων καλείται ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση (σχετ. διατ. ν. 4254/2014 Κεφ. Α' άρθρο πρώτο, παράγρ. Δ, υποπαράγραφος Δ2), να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με την επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμου. Στη συνέχεια συντάσσεται έκθεση ελέγχου και εκδίδεται οριστική πράξη επιβολής προστίμου.*

Σημειώνεται ότι δεν κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου στις περιπτώσεις πράξεων επιβολής προστίμων που αφορούν διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για τις πράξεις επιβολής προστίμων τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω τα πρόστιμα που καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία, αφορούν σε παραβάσεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ήτοι σε διαδικαστικές παραβάσεις συνεπώς, η φορολογική αρχή καταρχήν δεν είχε υποχρέωση να την καλέσει σε ακρόαση και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι παραβιάστηκε το δικαίωμά της σε προηγούμενη ακρόαση δεν ευσταθεί και απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, επιπλέον από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει, ότι κατά την ημέρα του ελέγχου (28-07-2020) συντάχθηκαν επιτόπου το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου/Κλήση Προς Ακρόαση και ο Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου για το σύνολο των διαπιστωθεισών παραβάσεων, (μεταξύ των οποίων και η προσβαλλόμενη διαδικαστική παράβαση της μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013)) και επιδόθηκαν στον νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας, κ , με την επισήμανση όπως για τις διαπιστωθείσες **μη διαδικαστικές παραβάσεις** του ν. 4174/2013 η προσφεύγουσα εταιρεία υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις της εντός είκοσι ημερών. Στην εν λόγω κλήση προς Ακρόαση, η εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε και δεν υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις της.

Επειδή, η από 25/11/2020 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου, καθώς και η προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου η οποία εκδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών κοινοποιήθηκε νομότυπα στην προσφεύγουσα εταιρεία ηλεκτρονικά

την 24/06/2021 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ. όπως προκύπτει από σχετική εκτύπωση από το πληροφοριακό σύστημα- αναρτήσεις στο taxisnet.

Επειδή, από τα ανωτέρω σαφώς προκύπτει ότι η εν λόγω παράβαση συνεπάγεται την επιβολή προστίμου του άρθρου 54§2 περ. δ' του ν.4174/2013, και συνεπώς ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από **21/07/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Μονοπρόσωπης Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ.: και την επικύρωση της με αριθμό/2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.

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

Οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013)

Υπ' αριθμ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου.

Πρόστιμο άρθρου 54§ 2 περ. δ' του ν. 4174/2013: ποσό **500,00 €**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.