



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01/07/2019

Αριθμός απόφασης: 2155

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604534

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 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **01-03-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα στην, κατά της με αριθμό/2019 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/2019 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 16-01-2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **01-03-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....», **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 αριθμό/2019 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 2019 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο ποσού 250,00€ διότι δεν ανταποκρίθηκε στην με αριθ. πρωτ./2018 πρόσκληση για προσκόμιση στοιχείων εκροών του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίησή της, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14§ 1 του ΚΦΔ. Η επιβολή του προστίμου προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. δ' §2 περ. γ' του ν.4174/2013

Το ως άνω πρόστιμο εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, κατόπιν του πορίσματος της από 16/01/2019 έκθεσης ελέγχου προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., η οποία συντάχθηκε κατόπιν της με αριθ./2018 εντολής μερικού ελέγχου.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση – τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης για τους εξής λόγους:

1. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 62 του ΚΦΔ - Εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών. Πλημμελής αιτιολογία. Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα εμπροθέσμως προσκόμισε πλήθος εγγράφων και στοιχείων, προκειμένου να θεμελιώσει την υπαγωγή της δραστηριότητας της σε μειωμένο ΦΠΑ, τα οποία, όμως, είτε δεν ελήφθησαν υπόψη είτε το περιεχόμενο τους δεν εκτιμήθηκε ορθά.

Ειδικότερα προσκόμισε:

Α) ναυλοσύμφωνα μακράς διάρκειας για την υπό έλεγχο φορολογική περίοδο, τα οποία καλύπτουν το σύνολο των συναλλαγών της,

Β) το υπ' αριθ./..... πρωτόκολλο γενικής επιθεώρησης μικρού Ε/Γ πλοίου, σύμφωνα με το οποίο το εν λόγω σκάφος εκτελεί πλόες περιγητικούς τοπικούς μέχρι μεγάλης ακτοπλοΐας.

Γ) την υπ' αριθ. Φ......./......./...../2016 άδεια επαγγελματικού πλοίου αναψυχής.

Δ) τα βιβλία και τα στοιχεία για τις επίμαχες φορολογικές περιόδους

Ε) τις αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ.

2. Στο πλαίσιο τηλεφωνικής επικοινωνίας του αρμόδιου ελεγκτή με τον λογιστή της εταιρείας, διευκρινίστηκε ότι δεν υπήρχε ανάγκη προσκόμισης περαιτέρω στοιχείων.

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) 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, [συμπεριλαμβανομένων πελατολογίων και καταλόγων προμηθευτών], 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, 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) «διακόσια πενήντα (250) 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 απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και δ)[...]

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, με βάση την με αριθμ./...../2018 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ εκδόθηκε η με αριθμό πρωτ./2018 πρόσκληση – γνωστοποίηση ελέγχου από την ελεγκτική αρχή της ως άνω Δ.Ο.Υ.

Επειδή, με την ως άνω πρόσκληση, ο έλεγχος ζήτησε από την προσφεύγουσα να θέσει στη διάθεση του, εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση της πρόσκλησης, τα βιβλία και τα στοιχεία που τηρήθηκαν για την περίοδο 30/03/2016-31/12/2017.

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 16/01/2019 οικεία έκθεση ελέγχου, μέχρι την σύνταξή της η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία εκρμών.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **01/03/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....»,
ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2019:

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. 4174/2013

250,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη επιχείρηση.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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