



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 23/5/2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1244

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την αριθ. ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **25/1/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία « - **ΟΕ**» με **ΑΦΜ:** κατά της με αριθ. - **27/12/2018** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013 για τη διαχειριστική περίοδο 1/1 – 31/12/2012 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Βέροιας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την παραπάνω πράξη του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Βέροιας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **25/1/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία « - **ΟΕ**» με **ΑΦΜ:** , η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- ✓ Με τη με αριθ. - **27/12/2018** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Βέροιας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους **2.100,00€**, λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ της διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2012, υποβολής ανακριβών περιοδικών δηλώσεων (με αρ. - **24/10/2012**, - **29/10/2012** και **3521 – 31/1/2013**) ΦΠΑ β', γ' και δ' τριμήνου της χρήσης 2012 και μη υποβολής ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών παραδόσεων μηνών Οκτωβρίου, Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου της διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2012, δηλαδή πρόστιμο $300,00 * 7 = 2.100,00$ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.2α του Ν.4174/2013.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε από τη ΔΟΥ Βέροιας βάσει της από **27/12/2018** έκθεσης μερικού ελέγχου ΚΦΔ που συντάχθηκε δυνάμει της με αριθ. - **18/3/2014** εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω ΔΟΥ. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσαν α) το υπ. αριθμ. πρωτ. - **27/06/2013** πληροφοριακό έγγραφο της ΔΟΥ Ηγουμενίτσας (αρ. πρωτ. εισερχόμενου εγγράφου στη ΔΟΥ Βέροιας - **03/07/2013**), β) το υπ. αριθμ. πρωτ. - **06/06/2013** πληροφοριακό έγγραφο της ΔΟΥ Έδεσσας, (αρ. πρωτ. εισερχόμενου εγγράφου στη ΔΟΥ Βέροιας - **17/06/2013**), γ) η υπ. αριθμ. /**2014** παραγγελία της Εισαγγελίας Πρωτοδικών Έδεσσας, καθώς και δ) το γεγονός ότι κατά την επεξεργασία των παραπάνω στοιχείων διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος Νομικών Προσώπων οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης της ΔΟΥ Βέροιας, προβάλλοντας άμεσα ή έμμεσα τους παρακάτω λόγους:

1. Η προσβαλλόμενη πράξη είναι άκυρη για τυπικούς λόγους πέρα από την ημερομηνία σύνταξης από τον Προϊστάμενο δε φέρει ημερομηνία σύνταξης από τους λοιπούς συντελούντες στην έκδοσή της υπαλλήλων. Επίσης δεν αναγράφεται η ημερομηνία επίδοσης αυτής στον νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας καθώς και τα στοιχεία του επιδόσαντος υπαλλήλου, σε πλήρη αντίθεση με την παρ. 4 του άρθρου 56 του ΚΔΔ. Η απουσία σημείωσης του χρόνου επίδοσης – κοινοποίησης, σε ευθεία παράβαση της ως άνω υποχρέωσης της Διοίκησης, προσβάλλει τα έννομα συμφέροντα της προσφεύγουσας.
2. Δε γνωστοποιήθηκε στην προσφεύγουσα η με αριθμ. - **18/3/2014** εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Βέροιας ούτως ώστε να κριθεί αν ο έλεγχος διενεργήθηκε αυστηρά εντός των πλαισίων της εντολής αυτής.
3. Το εν λόγω πρόστιμο πρέπει να μεταρρυθμιστεί καθώς επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα

για επτά περιπτώσεις αντί του ορθού για πέντε περιπτώσεις. Συγκεκριμένα, επιβλήθηκε για υποβολή ανακριβών περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ β', γ' και δ' τριμήνου της χρήσης 2012 (3 περιπτώσεις), μη υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ της χρήσης 2012 (1 περίπτωση) και μη υποβολή ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών παραδόσεων μηνών Οκτωβρίου, Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου της χρήσης 2012 (3 περιπτώσεις), πλην όμως, η μη υποβολή ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών παραδόσεων πρέπει να υπολογιστεί ως μία παράβαση γιατί η προσφεύγουσα τηρεί βιβλία β' κατηγορίας και ως εκ τούτου όφειλε να υποβάλλει τους εν λόγω πίνακες τριμηνιαίως.

4. Η επιβολή του εν λόγω προστίμου στην προσφεύγουσα, η οποία έχει μηδαμινή δραστηριότητα από το 2015 και εντεύθεν σε συνδυασμό με τα σοβαρά προβλήματα υγείας μιας εκ των εταίρων της, καθιστά την καταβολή του εν λόγω ποσού παντελώς ανέφικτη εκ μέρους της.

Αναφορικά με τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο περί ακυρότητας της προσβαλλόμενης πράξης για τυπικούς λόγους, ήτοι ότι δε φέρει ημερομηνία σύνταξης από τους λοιπούς συντελούντες στην έκδοσή της υπαλλήλων, πλην του Προϊσταμένου και μη αναγραφής της ημερομηνίας επίδοσης αυτής και των στοιχείων του επιδόσαντος υπαλλήλου

Επειδή, με το άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος θεσπίζεται το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου, δη το ατομικό δικαίωμα του διοικούμενου φορολογούμενου να αναπτύσσει τις απόψεις του πριν από κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων και συμφερόντων του.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 παρ. 1 και 3 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 και 2 του Ν. 4174/2013 ως τροποποιήθηκε και ισχύει, ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης. 2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστωμένα και

αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 171 του Ν. 2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, σύμφωνα με τη κείμενη Νομολογία, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 2695/1993 και ΣτΕ 962/2012).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά ... β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. ...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 37 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες: α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου, β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο, γ) την

ημερομηνία έκδοσης της πράξης, δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη, ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής, στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος, ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα ι) λοιπές πληροφορίες. Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου εκτός από την περίπτωση του τέταρτου εδαφίου του άρθρου 34. Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα».

Επειδή, με το άρθρο 1 της υπ' αριθ. Δ. ΟΡΓ. Α 1115805 ΕΞ 2017 (ΦΕΚ Β' 2743/04.08.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής «Με εντολή Διοικητή» σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης) μεταβιβάστηκε σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης η αρμοδιότητα να εκδίδουν πράξεις επιβολής προστίμων και ειδικότερα ορίζεται ότι: «27 ... Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου στο οποίο υπηρετούν οι υπάλληλοι που φέρουν την εντολή διενέργειας του ελέγχου. Σε περίπτωση Δ.Ο.Υ. της οποίας έχει καταργηθεί το Τμήμα Ελέγχου ή έχει παύσει η λειτουργία αυτής ή σε περίπτωση παύσης λειτουργίας Ελεγκτικού Κέντρου, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποδοχής, στην οποία περιήλθαν οι αρμοδιότητες του ελέγχου ή της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου των οποίων έπαυσε η λειτουργία, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση από την από **27/12/2018** έκθεση μερικού ελέγχου ΚΦΔ καθώς και από τα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει ότι:

- Η με αριθ. - **27/12/2018** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013 για τη χρήση 2012 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Βέροιας, φέρει ημερομηνία 27/12/2018 και υπογράφεται από τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ Βέροιας, δη το αρμόδιο προς έκδοσή της διοικητικό όργανο. Η δε έκθεση μερικού ελέγχου ΚΦΔ επί της οποίας εδράζεται η πράξη, φέρει ημερομηνία θεώρησης από τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ Βέροιας στις 27/12/2018 και συνυπογράφεται από τον υποδιευθυντή, τον επόπτη και τον ελεγκτή.
- Η προσβαλλόμενη πράξη επιδόθηκε νόμιμα (σύμφωνα με τη σχετική έκθεση επίδοσης) στην ίδια την εκπρόσωπο της προσφεύγουσας, του με ΑΦΜ , στις 28/12/2018, η οποία υπέγραψε ως παραλαβούσα στη σχετική έκθεση επίδοσης, καθώς και στο αντίγραφο της υπ. αριθμ. - **27/12/2018** εκδοθείσας πράξης που τηρείται στο φάκελο της ΔΟΥ Βέροιας.

Κατά συνέπεια οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως έωλοι και αβάσιμοι.

Αναφορικά με τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο περί μη γνωστοποίησης στην προσφεύγουσα της με αριθμ. - 18/03/2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Βέροιας

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης, β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν.4174/2013 ορίζεται επίσης ότι: «1. Ο οριζόμενος ή οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής: α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής, β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων στους οποίους έχει ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος, γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο, δ) τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος, ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, και στ) το χαρακτηρισμό «πλήρης» ή «μερικός» έλεγχος, κατά περίπτωση. Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται. 2. Ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος πρέπει να επιδεικνύει το δελτίο ταυτότητάς του και την εντολή φορολογικού ελέγχου πριν την έναρξη του φορολογικού ελέγχου».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει ότι στη σελίδα 1 του με αρ. **169 - 26/11/2018** σημειώματος διαπιστώσεων – κλήσης σε ακρόαση, γίνεται ρητά μνεία της εντολής ελέγχου, συγκεκριμένα επισημαίνεται: «Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με την με αριθ. / /**18-03-2014** εντολή μερικού ελέγχου Εισοδήματος, ΦΠΑ, Ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, λοιπών φόρων τελών και εισφορών του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΒΕΡΟΙΑΣ...».

Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αναφορικά με τον τρίτο προβαλλόμενο λόγο ότι η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση τρίμηνης υποβολής ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών και όχι

μηνιαίας επομένως στην προκειμένη περίπτωση το πρόστιμο θα πρέπει να μεταρρυθμιστεί από επτά παραβάσεις σε πέντε παραβάσεις

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: « 5β. Ο υποκείμενος στον φόρο ή το μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο που διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας, που λαμβάνει υπηρεσίες από υποκείμενο στον φόρο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος - μέλος, για τις οποίες ο τόπος είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14, και για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στον φόρο, υποχρεούται για τις εν λόγω υπηρεσίες που λαμβάνει: α) να χρησιμοποιεί τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα «ΕΛ» πριν από αυτόν, β) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα. Η υποχρέωση αυτή δεν ισχύει προκειμένου για υπηρεσίες οι οποίες απαλλάσσονται από τον φόρο στο εσωτερικό της χώρας.... 5γ. Οι πράξεις που αναφέρονται στις παραγράφους 5, 5.α και 5.β καταχωρούνται στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες την ημερολογιακή περίοδο κατά τη διάρκεια της οποίας ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 και 18 και στην περίπτωση μείωσης της φορολογητέας αξίας μετά την πραγματοποίηση της πράξης, την ημερολογιακή περίοδο που πραγματοποιείται η μείωση. ... 9. α) Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται: α) ο τύπος, το περιεχόμενο και η διαδικασία υποβολής των δηλώσεων»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1127/25.9.2009 διευκρινίστηκε ότι: «Χρόνος και τρόπος υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων 1. Ως ημερολογιακή περίοδος, για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010. 2. Η υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται υποχρεωτικά αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet) για κάθε ημερολογιακή περίοδο. Η υποβολή των διορθωτικών ή εκπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται υποχρεωτικά αποκλειστικά και μόνο σε έντυπη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. 3. Ως καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet) ορίζεται η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά. Σε περίπτωση αργίας, η ανωτέρω καταληκτική ημερομηνία μεταφέρεται την επόμενη εργάσιμη ημέρα.....»

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, ορθώς ο έλεγχος της ΔΟΥ Βέροιας επέβαλε πρόστιμο σε τρεις περιπτώσεις για τη μη υποβολή ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών παραδόσεων μηνών Οκτωβρίου, Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου της χρήσης 2012, καθώς βάσει των ανωτέρω διατάξεων, προκύπτει μηνιαία υποχρέωση υποβολής ανακεφαλαιωτικών πινάκων και όχι τριμηνιαία, όπως υποστηρίζει η προσφεύγουσα.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Αναφορικά με τον τέταρτο προβαλλόμενο λόγο ότι η επιβολή του εν λόγω προστίμου στην προσφεύγουσα, η οποία έχει μηδαμινή δραστηριότητα από το 2015 και εντεύθεν σε

συνδυασμό με τα σοβαρά προβλήματα υγείας μιας εκ των εταίρων της, καθιστά την καταβολή του εν λόγω ποσού παντελώς ανέφικτη εκ μέρους της

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. - **25/1/2019** ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία « - **ΟΕ**» με **ΑΦΜ**:

Οριστική φορολογική υποχρέωση – Καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική περίοδος 1/1 - 31/12/2012

- Η με αριθ. - **27/12/2018** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Βέροιας

	Ποσό
Πρόστιμο	2.100,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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 με υποχρέωση.