



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 28-11-2014

Αριθμός απόφασης: 3864

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου οδός κατά της υπ' αρ. Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ (Ν. 4093/2014) του Προϊσταμένου της ... Δ.Ο.Υ....., διαχειριστικής χρήσης 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ (Ν. 4093/2014) του Προϊσταμένου της ... Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής χρήσης 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, Αφ Μ, 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:

1) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ (Ν. 4093/2014) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για τη φορολογική περίοδο 2014 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 54 §1^ε του Ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1 § 1, 4 § 1, του Ν. 4093/2012 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 8 § 5 του Ν. 4110/2013.

Η παράβαση αφορά, τη μη προσκόμιση των ζητηθέντων (παραστατικών εκδόσεως του με ΑΦΜ χρήσης 2007, των παραστατικών εξόφλησης, του βιβλίου, των συγκεντρωτικών καταστάσεων χρήσης 2007, της εκκαθαριστική και των περιοδικών δηλώσεων φπα καθώς και της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, χρήσης 2007) με την υπ' αριθμ. πρωτ. πρώτη Πρόσκληση

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) μη νόμιμες οι επιδόσεις, ήτοι: πρόσκλησης προσκόμισης βιβλίων, σημείωμα διαπίστωσης ελέγχου, προσωρινός προσδιορισμός προστίμου, πράξη προσδιορισμού προστίμου Κ.Φ.Α.Σ.

2) νομικώς πλημμελής η προσβαλλόμενη πράξη, διότι το πρόστιμο έπρεπε να εκδοθεί βάσει του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 § ιδ'και 2δ και όχι βάσει του άρθρου του 54 του Ν. 4174/2013 § ιε'και 2^ε.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 §1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

§2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά,....., ή

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας του εν λόγω προσώπου ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο.

§5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) εργάσιμων ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ΚΔΔ 1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση, προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους ανυποτρόπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξούσιους ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις.

2. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα, νοείται, ως κατοικία, η οικία, το διαμέρισμα και γενικώς ο στεγασμένος χώρος που προορίζεται για διημέρευση και διανυκτέρευση, ενώ, ως χώρος εργασίας, ο χώρος άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΔΔ 2. Αν εκείνος στον οποίο πρόκειται να γίνει η επίδοση είναι, κατά το χρόνο της επίδοσης, άγνωστης διαμονής, τότε αυτή γίνεται, όταν δεν υπάρχει αντίκλητος, στον δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας της τελευταίας γνωστής κατοικίας ή διαμονής του, ενώ, αν δεν υπάρχει γνωστή κατοικία ή διαμονή, στον δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας της έδρας της αρχής που εξέδωσε την πράξη.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 του ΚΔΔ 1. Η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση:

«α) αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, ή» β).....

2. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, του επιδοτέου εγγράφου στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.

Επειδή, τόσο η προσφεύγουσα όσο και ο διαχειριστής είχαν δηλώσει ως έδρα της προσφεύγουσας και ως κατοικία αντίστοιχα, την οδό στο, και δεν υπεβλήθη καμία σχετική δήλωσης μεταβολής της έδρας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., τόσο εκ μέρους της προσφεύγουσας όσο και εκ μέρους του διαχειριστή, ορθώς η Δ.Ο.Υ κοινοποίησε νόμιμα όλα τα σχετικά έγγραφα στην ανωτέρω διεύθυνση, όπως προκύπτει από τα αποδεικτικά κοινοποίησης ή θυροκόλλησης βάσει των διατάξεων του άρθρου 552β του Ν. 4174/2013 και 55 του ΚΔΔ αντίστοιχα.

Επειδή, για την κοινοποίηση των εγγράφων λόγω διακοπής των εργασιών της προσφεύγουσας, εξαντλήθηκε κάθε μέσον, και ο διαχειριστής της προσφεύγουσας αναζητήθηκε με κάθε πρόσφορο τρόπο, πλην όμως δεν ανευρέθη και επειδή, τα διάφορα έγγραφα της Δ.Ο.Υ. επεστράφησαν με την ένδειξη «άγνωστος & αζήτητος», ορθώς βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 του ΚΔΔ, η κοινοποίηση των εγγράφων έγινε νόμιμα και στο Δήμο

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία προσέφυγε και μάλιστα εμπρόθεσμα, αποδεικνύει καταφανώς ότι ήταν ενήμερη για τις κοινοποιηθείσες πράξεις της Διοίκησης, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της ότι οι επιδόσεις των διάφορων πράξεων της Διοίκησης δεν ήταν νόμιμες, δεν ευσταθεί και πρέπει να απορριφθεί. Το γεγονός αυτό ενισχύεται και καταδεικνύει ότι δεν έχει επέλθει μεταβολή έδρας, ακόμη μέχρι και σήμερα, και από τη δηλωθείσα διεύθυνση επί του σώματος της ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία είναι η ίδια με τη ήδη δηλωθείσα διεύθυνση, ήτοι στο

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του 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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση.....,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,

στ) δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική Διοίκηση το διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του,

ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές,

η) δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του

Κώδικα.

θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία. Μετά τη λέξη «εκπρόθεσμα» της περίπτωσης α' της παραγράφου 1, τέθηκαν όπως προστέθηκαν οι λέξεις «ή υποβάλει ελλιπή» με την περίπτωση 9α της υποπαραγράφου Δ.2. του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 από 01-01-2014 σύμφωνα με την περίπτωση 24 της ίδιας υποπαραγράφου Δ.2..

Η περίπτωση θ' της παραγράφου 1, τέθηκε όπως προστέθηκε με την περίπτωση 9β της υποπαραγράφου Δ.2. του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 και ισχύει από 01-01-2014 σύμφωνα με την περίπτωση 24 της ίδιας υποπαραγράφου Δ.2..

Οι λέξεις «και την έκδοση στοιχείων» της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 διαγράφηκαν με την περίπτωση 9γ της υποπαραγράφου Δ.2. του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 από 01-01-2014 σύμφωνα με την περίπτωση 24 της ίδιας υποπαραγράφου Δ.2..

§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,

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', στ' και θ' 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) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' 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.

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1.

Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.

Οι λέξεις «για κάθε άλλη παράβαση σε περίπτωση» της περίπτωσης β' της παραγράφου 2, τέθηκαν όπως αντικαταστάθηκαν από τις λέξεις «για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1» με την περίπτωση 9δ της υποπαραγράφου Δ.2. του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 και ισχύουν από 01-01-2014 σύμφωνα με την περίπτωση 24 της ίδιας υποπαραγράφου Δ.2..

Οι λέξεις «χίλια (1.000) ευρώ, για κάθε άλλη παράβαση» της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2, τέθηκαν όπως αντικαταστάθηκαν από τις λέξεις «διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' 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.» με την περίπτωση 9ε της υποπαραγράφου Δ.2. του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 και ισχύουν από 01-01-2014 σύμφωνα με την περίπτωση 24 της ίδιας υποπαραγράφου Δ.2..

Οι λέξεις «δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, για κάθε άλλη παράβαση» της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2, τέθηκαν όπως αντικαταστάθηκαν από τις λέξεις «πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' 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» και διαγράφηκε το δεύτερο εδάφιο της ίδιας περίπτωσης με την περίπτωση 9στ της υποπαραγράφου Δ.2. του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 από 01-01-2014 σύμφωνα με την περίπτωση 24 της ίδιας υποπαραγράφου Δ.2..

Η περίπτωση ε' της παραγράφου 2, τέθηκε όπως προστέθηκε με την περίπτωση 9ζ της υποπαραγράφου Δ.2. του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 και ισχύει από 01-01-2014 σύμφωνα με την περίπτωση 24 της ίδιας υποπαραγράφου Δ.2..

Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2, τέθηκε όπως προστέθηκε με την περίπτωση 9η της υποπαραγράφου Δ.2. του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 και ισχύει από 01-01-2014 σύμφωνα με την περίπτωση 24 της ίδιας υποπαραγράφου Δ.2..

Επειδή, η προσφεύγουσα ήταν ενήμερη για διενέργεια ελέγχου βάσει της υπ'αριθμ. εντολής ελέγχου, καθότι η φορολογική αρχή είχε γνωστοποιήσει αυτό με την με αριθμό πρωτ. γνωστοποίηση, η οποία εστάλει ταχυδρομικώς στη προσφεύγουσα, με συστημένη επιστολή στις

Επειδή, η παράβαση της μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων κατόπιν πρόσκλησης αφορά τη περίπτωση ε της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου), και επισύρει το πρόστιμο της περίπτωσης ε της παραγράφου 2 του ως άνω άρθρου (δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1), ορθώς επεβλήθη το ως άνω πρόστιμο από τη φορολογική αρχή, και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για το αντίθετο δεν ευσταθεί και πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολο της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της υπ'αριθμ. Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ (Ν. 4093/2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 €.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 κοινοποίηση της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).