



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 14-9-2015

Αριθμός απόφασης: 3706

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, ΑΦΜ με έδρα την , οδός , αριθμός , κατά της υπ' αριθμ./2015 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 έως 31/12/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2015 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 έως 31/12/2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /2015 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 2.340,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2013 έως 31/12/2013, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 & 9 του ν. 2523/1997 και αναλυτικά ως κάτωθι:

Α) Πρόστιμο ποσού 1.170,00€, λόγω μη προσκόμισης και διάθεσης στον έλεγχο των εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α., έτους 2011 έως 26/3/2014 που ζητήθηκαν με την υπ' αριθμ. πρωτ. /2013 **Α πρόσκληση** του Σ.Δ.Ο. Ε. Π.Δ.ΑΤΤΙΚΗΣ.

Β) Πρόστιμο ποσού 1.170,00€, λόγω μη προσκόμισης και διάθεσης στον έλεγχο των εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α. 2010-2011 και περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. 2011 έως 26/3/2014 που ζητήθηκαν με την υπ' αριθμ. πρωτ. /2013 **Β' πρόσκληση**, του Σ.Δ.Ο. Ε. Π.Δ.ΑΤΤΙΚΗΣ.

κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 31 παρ. 4 και 38 παρ. 1,2,4,6 του ν. 2859/2000.

Οι συγκεκριμένες ενέργειες εξομοιώνονται με άρνηση διευκόλυνσης ελέγχου, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 48 του ν. 2859/2000.

Η ως άνω πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., εκδόθηκε κατόπιν της με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α., (άρθρου 4. Ν. 2859/2000) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., η οποία συντάχθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ. /2015 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου. Περαιτέρω για την έκδοση του πορίσματος του παρόντος ελέγχου, ελήφθησαν υπόψη οι διαπιστώσεις του ελέγχου που διενεργήθηκε από το ΣΔΟΕ Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ στις και, τα αποτελέσματα του οποίου αποδέχεται πλήρως.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, νομίμως εκπροσωπούμενη από το διαχειριστή της, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Ουδέποτε έλαβε γνώση των ως άνω προσκλήσεων αφού δεν έγινε νόμιμη επίδοση αυτών, ούτε θυροκολλήθηκαν στο μίσθιο ακίνητο της έδρας της επιχείρησης.

2. Η ελεγχόμενη εταιρεία έπαψε να λειτουργεί στην έδρα , την , καθόσον αποβλήθηκε βιαίως από το μίσθιο κατάστημα.
3. Για όσο διάστημα η επιχείρηση λειτουργούσε στην έδρα , ο διαχειριστής της εργαζόταν σε διαφορετικό χώρο με αποτέλεσμα να μην λάβει γνώση των ειδοποιήσεων και συνεπώς η επιχείρηση να μην υπέπεσε στις παραβάσεις που καταλογίστηκαν.

Επειδή με την αριθ. /2013 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων - στοιχείων του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία επιδόθηκε στον, κλήθηκε η ελεγχόμενη επιχείρηση, όπως ενός πέντε (5) ημερών προσκομίσει , μεταξύ άλλων, « δηλώσεις Φ.Π.Α. από το 2011 έως σήμερα (με ανάλυση του λογ/σμού 54.00 ανά μήνα) καθώς και εκκαθαριστικών 2010 & 2011», στην οποία, ενώ παρήλθε μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από την ανωτέρω ταχθείσα προθεσμία, η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή με την αριθ. /2013 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων - στοιχείων του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής, η οποία θυροκολλήθηκε στην έδρα της επιχείρησης, από τον υπάλληλο του Σ.Δ.Ο.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, παρουσία του μάρτυρος , κλήθηκε η ελεγχόμενη επιχείρηση, όπως ενός πέντε (5) ημερών προσκομίσει, μεταξύ άλλων, «δηλώσεις Φ.Π.Α. από το 2011 έως σήμερα (με ανάλυση του λογ/σμού 54.00 ανά μήνα) καθώς και εκκαθαριστικών 2010 & 2011» στην οποία, ενώ παρήλθε μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από την ανωτέρω ταχθείσα προθεσμία, η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή, συνεπεία των ανωτέρω, συντάχθηκε η από έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ και , στο κεφάλαιο της οποίας VI ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ, αναφέρεται ότι : «Σε βάρος της επιχείρησης , καταλογίζουμε για τη χρήση 2013 : ΜΙΑ (1) παράβαση για τη μη προσκόμιση και διάθεση στον έλεγχο των εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α 2010-2011 και περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α.2011 έως σήμερα που ζητήθηκαν με τις αριθμ. 1347/13 (1^η) & 1995/13 (2^η) προσκλήσεις, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 4, 38 παρ. 1 48 παρ. 1,2,4,6 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α). Η συγκεκριμένη ενέργεια εξομειώνεται με άρνηση διευκόλυνσης ελέγχου, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 48 του ν. 2859/2000 (σχετ. η με αριθμό 115521/ΠΟΛ.1254/13-11-01 Εγκ. 14^{ης} Δ/νσης Φ.Π.Α.).»

Επειδή ο διενεργηθείς, από τη Δ.Ο.Υ. έλεγχος, για τη σύνταξη του πορίσματός του, έλαβε υπόψη τις διαπιστώσεις ελέγχου που διενήργησε το Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ στις και, και αποδέχτηκε πλήρως τα αποτελέσματα αυτού.

Επειδή, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα επιχείρηση αμφισβητεί τη νομιμότητα της επίδοσης των προαναφερθεισών προσκλήσεων για προσκόμιση βιβλίων -

στοιχείων. **Επειδή** από τη διάταξη του άρθρου 124 ΚΤπλΔ ορίζεται: «1. Η επίδοση επιτρέπεται οπουδήποτε βρεθεί το πρόσωπο προς το οποίο πρέπει να γίνει...2. Αν το πρόσωπο έχει στον τόπο όπου πρόκειται να γίνει η επίδοση κατοικία, κατάστημα, γραφείο ή εργαστήριο είτε μόνο του είτε με άλλον ή εργάζεται εκεί ως υπάλληλος, εργάτης ή υπηρέτης, η επίδοση σε άλλο μέρος δεν μπορεί να γίνει χωρίς τη συναίνεσή του..».

Επειδή, από τη διάταξη του άρθρου 126 ΚΤπλΔ ορίζεται: «1. Η επίδοση γίνεται ; α)γ) για νομικά πρόσωπα ή άλλες ενώσεις προσώπων, στον εκπρόσωπό τους , σύμφωνα με το νόμο ή το καταστατικό.» Περαιτέρω στις διατάξεις του άρθρου 128 ΚΤπολΔ ορίζεται ότι « Αν ο παραλήπτης δεν βρίσκεται στην κατοικία του, το έγγραφο παραδίδεται σε έναν από τους συγγενείς ή του συνοίκουςπου συνοικούν μαζί του...2. Κατοικία με την έννοια της παραγράφου 1είναι το σπίτι ή το διαμέρισμα που είναι προορισμένο για διημέρευση ή διανυκτέρευση του παραλήπτη, ακόμη και εάν για πολύ μικρό χρονικό διάστημα δεν χρησιμοποιείται για το σκοπό αυτό».

Επειδή από το συνδυασμό των παραπάνω διατάξεων σαφώς προκύπτει ότι προκειμένου να γίνει επίδοση εγγράφου σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης που αποτελεί νομικό πρόσωπο, αυτή γίνεται προς κατά το νόμο ή το καταστατικό νόμιμο εκπρόσωπό της , ήτοι το διαχειριστή αυτής , είτε στην κατοικία του είτε στο κατάστημα, γραφείο ή εργαστήριο του νομικού προσώπου. Εφόσον λοιπόν παραλήπτης του επιδοτέου εγγράφου είναι ο διαχειριστής της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης , τότε η επίδοση μπορεί να διενεργηθεί είτε στην κατοικία του, κατά το άρθρο 128 παρ. 2 του ΚΤπολΔ, είτε στο γραφείο του κατά το άρθρο 124 παρ.2 του ΚΤπολΔ.

Επειδή είναι εύλογο ο διαχειριστής της εταιρείας να διατηρεί γραφείο στην έδρα της, για τη διευθέτηση των υποθέσεών της, είναι δεκτό ότι η επίδοση οποιοδήποτε εγγράφου που αφορά την επιχείρηση διενεργείται στην κατοικία ή το γραφείο του διαχειριστή αυτής και όχι σε άλλο τόπο στο οποίο δραστηριοποιείται επαγγελματικά. Περαιτέρω , σύμφωνα με τα προαναφερθέντα, ο νόμος επιτρέπει διαζευκτικώς τη διενέργεια της επίδοσης είτε στον τόπο κατοικίας είτε στην κατοικία του διαχειριστή της επιχείρησης είτε στο γραφείο του.

Επειδή η υπ' αριθμ./13 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων - στοιχείων, επιδόθηκε στις στον ίδιο το διαχειριστή της προσφεύγουσας επιχείρησης, που βρέθηκε στην έδρα αυτής επί της οδού στην, όπως προκύπτει από το

από αποδεικτικό επίδοσης του υπαλλήλου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ
....., ο οποίος έκανε την επίδοση.

Επειδή η υπ' αριθμ. /13 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων - στοιχείων θυροκολλήθηκε στην έδρα της επιχείρησης,, παρουσία μάρτυρος, όπως προαναφέρθηκε.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης ότι δεν ήταν νόμιμη η επίδοση των ως άνω προσκλήσεων του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση έπαψε να λειτουργεί από την, λόγω βίαιης αποβολής της από το μίσθιο, με αποτέλεσμα να μην λάβει γνώση της επίμαχης πρόσκλησης, απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθόσον για την τυχόν διακοπή της δραστηριότητάς της, η επιχείρηση όφειλε να ακολουθήσει την τυπική διαδικασία με υποβολή δήλωσης μεταβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προκειμένου η φορολογική αρχή να έχει πλήρη ενημέρωση για οποιαδήποτε μεταβολή.

Επειδή στις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 48 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι : «6. Ο υπόχρεος στο φόρο επιδεικνύει ή παραδίδει κάθε έγγραφο ή άλλο στοιχείο που του ζητούν για τη διεξαγωγή του ελέγχου.

Τις ίδιες υποχρεώσεις έχουν και τα πρόσωπα τα οποία, από τη σχέση εργασίας που έχουν με τον υπόχρεο, μπορούν να δώσουν τα ζητούμενα στοιχεία.»

Επειδή στις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 4 του ν. 2523/97 ορίζεται ότι: «1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή....»

Επειδή στις διατάξεις της παρ.7 της ΠΟΛ. 1254/13-11-2001 εγκυκλίου της 14^{ης} Διεύθυνσης Φ.Π.Α. ορίζεται ότι: 7. Τέλος σε περίπτωση που διαπιστωθεί άρνηση διευκόλυνσης ελέγχου ή δεν προσκομισθούν οι σχετικές δηλώσεις ΦΠΑ εντός της τεθείσας από τον έλεγχο προθεσμίας, η οποία εξομοιώνεται με άρνηση διευκόλυνσης ελέγχου σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 48 του ως άνω νόμου, θα επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται από το άρθρου 4 του ν. 2523/1997.»

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1/ - 31/12/2013:

Πρόστιμο αρθ. 4 παρ. 1 Ν. 2523/97:

Α' παράβαση 1Χ 1.170,00 €

Β' παράβαση 1Χ 1.170,00 €

ΣΥΝΟΛΟ: 2.340,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο

Ο/Η υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

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 κοινοποίησή 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

