



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604....

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

10/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1673

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 από 14/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης « », ΑΦΜ :, που εδρεύει στην, οδός κατά της υπ' αριθ. /10.12.2015 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ) της Προϊσταμένης του χρήσεως 1/1-31/12/2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /10.12.2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ) της Προϊσταμένης του χρήσεως 1/1-31/12/2007 της

οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και της συνημμένης σε αυτήν, της από 10/12/2015 οικείας έκθεσης ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης .

Επί της από 14/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (ημ/νια επίδοσης 16/12/2015) 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' αρ. ... /10.12.2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ) της Προϊσταμένης του χρήσεως 1/1-31/12/2007 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 500,00 Ευρώ .

Το πρόστιμο επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επειδή δεν προσκόμισε και δεν επέδειξε στον έλεγχο το βιβλίο συντήρησης του μηχανισμού με στοιχεία και το θεωρημένο ισοζύγιο του μηνός Ιανουαρίου 2007.

Η προσφεύγουσα με την ανωτέρω ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή – αίτηση , ζητεί την επανεξέταση της εκδοθείσας Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ/2015 που αφορά το οικ. έτος 2008 (χρήση 2007).

Επειδή :

Α) Η εταιρεία έλαβε γνώση περί του επικείμενου ελέγχου για τη χρήση 2007 με την σχετική επίδοση της πρόσκλησης στις 20/06/2016 (αρ. πρωτ) καθώς και ότι η Υπηρεσία τους γνώρισε προφορικά ότι στις 20/12/2013 είχε αποστείλει συστημένες επιστολές τόσο στην έδρα της εταιρείας όσο και στην διεύθυνση κατοικίας του εκκαθαριστή κ. τις οποίες ουδέποτε παραλάβανε, θεωρώντας ότι και με τον ένα τρόπο (επίδοση πρόσκλησης) και με τον άλλο (συστημένες επιστολές) στο χρόνο που αυτά έγιναν.

Β) Παρήλθε ο χρόνος της υποχρεωτικής διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης (υποχρέωση διαφύλαξης βιβλίων και στοιχείων έως 31/12/2013) και ως εκ τούτου δεν αμφισβητείται το δικαίωμα του Δημοσίου να πραγματοποιήσει έλεγχο αμφισβητείται όμως το δικαίωμα της επιβολής προστίμου η άλλης ποινής σε βάρος της ελεγχόμενης επιχείρησης για μη διαφύλαξη βιβλίων η στοιχείων και της μη αναγνώρισης δαπανών και να δεχτεί ο έλεγχος ως αληθή και τα φορολογικά στοιχεία που δεν επεδείχθησαν κατά τη διαδικασία του ελέγχου .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις:

α) του άρθρου 37§5 του Ν. 4141/2013 « από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με

τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμη έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31/12/2013 και μετά.»

β) του άρθρου 9§5 του Ν. 4093/2012 «Τα βιβλία, τα στοιχεία, τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία, καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου και οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.»

γ) του άρθρου 21§2 του Π.Δ. 186/92 «τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται στο εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου. Τα βιβλία και τα στοιχεία αυτά διατηρούνται οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.»

δ) σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 5§1,2,3,4,5 του Ν. 4174/2013 η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο συντελείται είτε ηλεκτρονικά (Ν. 3979/2011), είτε με αποστολή συστημένης επιστολής στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση, ή δια επιδόσεως σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Δ.Δ. μόνο εφ' όσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο.

Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση (15) δέκα πέντε εργασίμων ημερών από την ημέρα αποστολής εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη βρίσκεται στην Ελλάδα.

Επειδή όπως προκύπτει από την ΠΟΛ 1249/2014 (Παροχή οδηγιών σχετικά με την τήρηση νομότυπων διαδικασιών κοινοποίησης των πράξεων προσδιορισμού φόρου και λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου) σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στο φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπο του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης.

Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.

Επειδή εστάλησαν προς την ελεγχόμενη επιχείρηση και προς τον νόμιμο εκπρόσωπο αυτής οι με αρ. πρωτ./2013 και/2013 έγγραφες γνωστοποιήσεις για την έκδοση εντολής ελέγχου της χρήσης 2007 οι οποίες εστάλησαν συστημένα μέσω ΕΛΤΑ με α/α συστημένου RE.....GR και RE.....GR στις ορθές διευθύνσεις.

Επειδή οι παραπάνω γνωστοποιήσεις επεστράφησαν από τα ΕΛΤΑ στην ΔΟΥ φέροντας επ' αυτών σφραγίδα «ΑΖΗΤΗΤΟ» καθώς και τις ημερομηνίες που προσκομίσθηκαν και παρουσιάστηκαν στις αντίστοιχες διευθύνσεις 20/12, 30/12, 14/1.

Επειδή η διεύθυνση της ελεγχόμενης επιχείρησης η οποία δηλώνεται ως έδρα είναι η οδός «.....» και το εν λόγω ακίνητο ανήκει στην προσφεύγουσα

Επειδή η διεύθυνση του νομίμου εκπροσώπου της ελεγχόμενης επιχείρησης και η οποία μέχρι σήμερα είναι η τελευταία δηλωθείσα κατοικία του είναι «.....».

Επειδή επί πλέον η προσφεύγουσα αναγνωρίζει το δικαίωμα της διενέργειας ελέγχου δεν αναγνωρίζει το δικαίωμα επιβολής προστίμου μη λαμβάνοντας υπόψη, ηθελήμενα, ότι οι παραπάνω αναφερθείσες διατάξεις αναφέρονται ρητά στη διαφύλαξη των βιβλίων, των στοιχείων και των δικαιολογητικών εγγραφών χωρίς να δίνει την διακριτική ευχέρεια στην προσφεύγουσα να προσκομίζει κατά βούληση στον διενεργούμενο έλεγχο είτε τα βιβλία είτε τα στοιχεία ή τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών καθώς και του γεγονότος ότι υπό αυτήν την έννοια καθίσταται άνευ ουσίας η διενέργεια ελέγχου εκ μέρους της φορολογικής αρχής.

Κατόπιν των ανωτέρω: δεν είναι βάσιμοι οι ισχυρισμοί της ελεγχόμενης περί μη υποχρέωσης από αυτήν της διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων της πέραν της 31/12/2013, της υποχρέωσης του ελέγχου να δεχθεί ως αληθή τα φορολογικά στοιχεία που δεν επεδείχθησαν και του δικαιώματος επιβολής προστίμου λόγω του ότι δεν έλαβε γνώση για την έκδοση εντολής ελέγχου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./14-01-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «», ΑΦΜ :, που εδρεύει στην, οδός και την επικύρωση της υπ' αριθ. /10.12.2015 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΚΦΔ που αφορά το οικ. έτος 2008.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Πρόστιμο ΚΦΔ

ευρώ 500,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

.....

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).