



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Καλλιθέα, 18.12.2017

Αριθμός απόφασης: 6443

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

- 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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

- Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

- Τη με ημερομηνία κατάθεσης **2.8.2017** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ: «.....», κατοίκου Νίκαιας Αττικής, οδός «.....», κατά της με αρ. «.....»/2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ φορολογικής περιόδου 1.1.2016-31.12.2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

- Τη με αρ. «.....»/2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/13 για τη φορολογική περίοδο 1.1.2016-31.12.2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 16.3.2016 Έκθεση Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

- Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

- Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **2.8.2017** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», 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 υπ' αριθ. «.....»/2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ο οποίος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα, πρόστιμο ύψους 250,00 €, για τη φορολογική περίοδο 1.1.2016-31.12.2016, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 του ν.4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 14§1 & 54§1 του ιδίου νόμου.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 28.2.2017 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 και του ν. 4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. σύμφωνα με την οποία, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στη με αρ. «.....»/12.9.2016 πρόσκληση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. για παροχή στοιχείων, εντός της προθεσμίας που ορίζεται στο άρθρο 14 του ν.4174/2013, η οποία επιδόθηκε στον ίδιο την 12.9.2016 στην επαγγελματική εγκατάσταση της έδρας της επιχείρησης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Στο συνταχθέν από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. υπ' αριθ. «.....»/05-12-2016 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, δια του οποίου διαπιστώθηκαν οι παραβάσεις της μη τήρησης του βιβλίου απογραφής για τις χρήσεις 2010, 2011 και 2012, δεν γίνεται μνεία περί της παραβάσεως από μέρους του της μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, όπως διατυπώνεται στην υπ' αριθ. «.....»/12-09-2016 πρόσκληση.
- Εντός της νόμιμης προθεσμίας προσκόμισε στην ως άνω Υπηρεσία την υπ' αριθ. πρωτ. «.....»/23-12-2016 απάντηση στο ως άνω υπ' αριθ. «.....»/05-12-2016 σημείωμα διαπιστώσεων, το οποίο θεωρεί ότι αποκρύπτεται στην έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. καθότι στην σελίδα 3 της έκθεσης αναφέρεται

ότι δεν ανταποκρίθηκε στην κλήση προς ακρόαση με κατάθεση έγγραφων απόψεων.

- Προσκόμισε σταδιακά όλα τα βιβλία και στοιχεία που του ζητήθηκαν από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε και δεν ματαίωσε τον φορολογικό έλεγχο.

Επειδή, με το άρθρο 14§1 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 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,... 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, ... σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 28.2.2017 Έκθεση Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. επιδόθηκε στον προσφεύγοντα η με αρ. «.....»/12.9.2016 πρόσκληση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε πρόσκληση για παροχή στοιχείων, εντός της προθεσμίας που ορίζεται στο άρθρο 14 του ν.4174/2013, στην οποία ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε, κατά παράβαση των ανωτέρω διατάξεων.

Συγκεκριμένα , όπως προκύπτει από την ως άνω έκθεση ελέγχου, ο προσφεύγων, αν και έλαβε κατόπιν της υπ' αριθμ. «.....»/13.9.2017 αιτήσεώς του επιπλέον δεκαήμερη παράταση πέραν της πενήμερης που όριζε η με αρ. «.....»/12.9.2016 πρόσκληση, προσήλθε τελικά την 18.10.2016 προσκομίζοντας μέρος των

ζητηθέντων (βιβλίων, στοιχείων, δηλώσεων) με την ως άνω πρόσκληση. **Δεν προσκόμισε όμως από τα ζητηθέντα βιβλία:**

α) τις ποσοτικές απογραφές των εμπορεύσιμων αποθεμάτων κατά την 31-12-2010, 31-12-2011 και 31-12-2012 όπως αυτά έχουν αποτιμηθεί, σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, στα 278.442,00 ευρώ, 361.855,00 ευρώ και 390.820,00 ευρώ αντίστοιχα,

β) τα βιβλία που έχουν καταχωρηθεί οι ανωτέρω ποσοτικές απογραφές,

γ) τα βιβλία απογραφής για τα φορολογικά έτη 2013, 2014 & 2015 καθώς τις ποσοτικές απογραφές των υπολοίπων εμπορεύσιμων αποθεμάτων κατά την 31-12-2013, 31-12-2014 και 31-12-2015 όπως αυτά έχουν αποτιμηθεί ως αποθέματα, σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, στα 396.900,00 ευρώ, 394.850,00 ευρώ και 390.820,00 ευρώ αντίστοιχα και

δ) το θεωρημένο και τηρούμενο με μηχανογραφικό τρόπο με π.θ. «.....»/25-6-2012 βιβλίο εσόδων-εξόδων με τα οικονομικά δεδομένα εσόδων και εξόδων των χρήσεων 2010, 2011 και 2012, πράξη που στο σύνολό της είχε ως αποτέλεσμα τη ματαίωση του φορολογικού ελέγχου και των ελεγκτικών επαληθεύσεων – διασταυρώσεων και είναι αντίθετη με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.4174/2013.

Επειδή, για τον καταλογισμό της ανωτέρω παράβασης (Μη προσκόμιση των ζητηθέντων με την «.....»/12-09-2016 πρόσκληση βιβλίων κ.λ.π.) συντάχθηκε και επιδόθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθ. «.....»/18-10-2016 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) με συνημμένη την με ταυτάριθμη αριθμηση κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 ν. 2690/99, στο οποίο καταγράφονται οι παραβάσεις περί μη προσκόμισης μέρους των ζητηθέντων με την αρ. «.....»/12-09-2016 πρόσκληση βιβλίων, όπως αυτά αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου και καλείται ο προσφεύγων να αναπτύξει εγγράφως τις απόψεις του επί της διαπιστωθείσας παράβασης εντός είκοσι ημερών.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην κλήση προς ακρόαση που αφορά το εν λόγω σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με αριθμ. «.....»/18-10-2016.

Επισημαίνεται ότι διαφορετικό είναι το με αριθ. «.....»/05-12-2016 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, το οποίο αναφέρει ο προσφεύγων στην ενδικοφανή προσφυγή του, επικαλούμενος ότι ανταποκρίθηκε σε αυτό με την υπ' αριθ. πρωτ. «.....»/23-12-2016 απάντησή του. Πρόκειται για μεταγενέστερο σημείωμα το οποίο αναφέρεται στην διαπίστωση διαφορετικών παραβάσεων .

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από την από 28.2.2017 Έκθεση Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. , επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, 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 **2.8.2017** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», ΑΦΜ: «.....»

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογική περίοδο ς 1.1.2016-31.12.2016

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013:

250,00 €

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος
της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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.