



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 16.3.18
Αριθμός απόφασης: 1738

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 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).

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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

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

• Τη με ημερομηνία κατάθεσης **16.11.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα στην Κηφισιά, με νόμιμο εκπρόσωπο τον (ΑΦΜ), κάτοικο ΑΦΙΔΝΩΝ, επί της οδού, ΑΦΙΔΝΑΙ, ΤΚ 19014, κατά της με αριθμό/14.6.17 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ άρθρου 7 του ν. 4337/2015, χρήσης 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, καθώς και την από 13.6.17 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

4. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **16.11.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 τη με αρ./14.6.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, χρήσης 2011, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 600,00 € (=900,00 € X 2 X 1/3), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, λόγω μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων στη χρήση 2011, κατά

παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 4§1, 7 του ΠΔ 186/92.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 13.6.17 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ σύμφωνα με την οποία κατά τη διαδικασία διακοπής της εν λόγω εταιρείας διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν τήρησε βιβλία & στοιχεία στη χρήση 2011, κατά παράβαση των σχετικών διατάξεων του ΠΔ 186/92. Συγκεκριμένα, στην ανωτέρω Δ.Ο.Υ. υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα η αρ./13.4.17 δήλωση διακοπής, με ημερομηνία διακοπής 31.12.2011, βάσει της από 13.4.17 σχετικής έκθεσης ελέγχου διακοπής της εν λόγω Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με την οποία, μεταξύ άλλων, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει την αρ./8.6.12 δήλωση φορολογίας εισοδήματος χρήσης 2011 δηλώνοντας ζημιά, καθώς και την αρ./13.4.17 υπεύθυνη δήλωση του στην οποία δηλώθηκε ότι «Ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας δεν θεώρησα ούτε τήρησα βιβλία για το έτος χρήσης 2011».

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι η διάρκεια της εταιρείας έληξε στις 21.3.96 και έκτοτε δεν εξέδωσε κανένα παραστατικό ούτε προέβη σε καμία αγορά. Είχε μόνο στην κατοχή της το με αρ. κυκλοφοράς όχημα από 16.6.94 το οποίο παρέμενε ακινητοποιημένο και για το οποίο στις 19.3.2009 ο δήμος Κηφισιάς παρέδωσε πιστοποιητικό καταστροφής του. Στο ενδιάμεσο διάστημα και μέχρι το τυπικό κλείσιμο της εταιρείας τηρούνταν τα απαραίτητα βιβλία. Το επιχείρημα του ελέγχου ότι δεν θεώρησε και επομένως δεν τήρησε βιβλία δεν ευσταθεί. Η εταιρεία λειτουργούσε εξ αρχής με θεωρημένα βιβλία. Προς τούτο προσκομίζει τη θεωρημένη σελίδα 150 του Γενικού Καθολικού μηνός 13^{ου}, έτους 2011.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) 'Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων'

«1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο επιτηδευματίας, τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση....»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7§1 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ): «Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 19 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ): «1. Ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να θεωρεί στον αρμόδιο προϊστάμενο ΔΟΥ, πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους: Α. Από τα βιβλία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό: α) το βιβλίο αγορών, επί χειρόγραφης τήρησης, και τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου αγορών, επί μηχανογραφικής τήρησης, β) το βιβλίο εσόδων - εξόδων, επί χειρόγραφης τήρησης, και τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων, επί μηχανογραφικής τήρησης, γ) τα ημερολόγια, στα οποία καταχωρεί πρωτογενώς τις οικονομικές του πράξεις, το γενικό καθολικό και το ημερήσιο διπλότυπο φύλλο

συναλλαγών, όταν τα βιβλία της έδρας τηρούνται χειρόγραφα, δ) το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών, όταν τα βιβλία της έδρας τηρούνται μηχανογραφικά, ε) το βιβλίο αποθήκης επί χειρόγραφης τήρησής του, και τους οπτικούς δίσκους (CD - ROM) στους οποίους αποθηκεύονται τα δεδομένα του βιβλίου αυτού, επί μηχανογραφικής τήρησής του, στ) το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών, ζ) τα πρόσθετα βιβλία ή δελτία που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού, η) το βιβλίο απογραφών και τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων. Β) Από τα στοιχεία: α) το δελτίο αποστολής και το συγκεντρωτικό δελτίο επιστροφής, β) το συνενωμένο δελτίο αποστολής με οποιοδήποτε στοιχείο αξίας, γ) Το τιμολόγιο που εκδίδεται για αγορά αγαθών, όταν δεν έχει προηγηθεί η έκδοση άλλου θεωρημένου στοιχείου για την ίδια συναλλαγή, καθώς και το τιμολόγιο για την παροχή υπηρεσιών, δ) Την απόδειξη παροχής υπηρεσιών και την απόδειξη λιανικής πώλησης, όταν δεν εκδίδεται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής. Δεν υπόκεινται σε θεώρηση τα εισιτήρια επιχειρήσεων μεταφοράς προσώπων με λεωφορεία, σιδηροδρόμους και αεροπλάνα, όταν εκτελούν συγκοινωνίες, καθώς και τα εισιτήρια πλοίων εφόσον φορολογούνται κατ' ειδικό τρόπο και απαλλάσσονται του Φ.Π.Α. ε) Τα δελτία κίνησης τουριστικών λεωφορείων. Επιτρέπεται η θεώρηση στοιχείων για τα οποία δεν υπάρχει τέτοια υποχρέωση, όταν τα στοιχεία αυτά εκδίδονται με τη χρήση ΗΥ από ενιαίο μηχανογραφικό έντυπο με στοιχεία για τα οποία ορίζεται θεώρηση τους. Δεν επιτρέπεται η θεώρηση των παραστατικών, των οποίων η έκδοση και θεώρηση προβλέπεται από μη φορολογικές διατάξεις, εκτός από συμβάσεις μίσθωσης αυτοκινήτων.

2. Τα βιβλία του Κώδικα αυτού, για τα οποία ορίζεται θεώρηση τους όταν δε θεωρούνται πριν από την έναρξη χρησιμοποίησής τους είναι ως να μην τηρήθηκαν για το μέχρι τη θεώρησή τους χρονικό διάστημα.»

Επειδή εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 13.6.17 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, κατά τη διαδικασία διακοπής της εν λόγω εταιρείας διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα, αν και υπόχρεη σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας, δεν τήρησε βιβλία & στοιχεία στη χρήση 2011, κατά παράβαση των σχετικών διατάξεων του ΠΔ 186/92. Συγκεκριμένα, στην ανωτέρω Δ.Ο.Υ. υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα η αρ./13.4.17 δήλωση διακοπής, με ημερομηνία διακοπής 31.12.2011, βάσει της από 13.4.17 σχετικής έκθεσης ελέγχου διακοπής της εν λόγω Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με την οποία, μεταξύ άλλων, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει την αρ./8.6.12 δήλωση φορολογίας εισοδήματος χρήσης 2011 δηλώνοντας ζημιά, καθώς και την αρ./13.4.17 υπεύθυνη δήλωση του στην οποία δηλώθηκε ότι «Ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας δεν θεώρησα ούτε τήρησα βιβλία για το έτος χρήσης 2011». Επιπροσθέτως, σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο του TAXIS δεν προκύπτει θεώρηση βιβλίων και στοιχείων για την υπό κρίση εταιρεία, και συνεπώς σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις η μη θεώρηση ισοδυναμεί με μη τήρηση.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω η προσφεύγουσα, αν και ήταν υπόχρεη, δεν τηρούσε βιβλία στη χρήση 2011, όπως άλλωστε αυτό προκύπτει από την από 13.4.17 σχετική έκθεση ελέγχου διακοπής, το ηλεκτρονικό αρχείο του TAXIS, όσο και από την αρ./13.4.17 υπεύθυνη δήλωση του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας (ο οποίος και υπέβαλε για λογαριασμό της εταιρείας την παρούσα προσφυγή) που ρητά δηλώνει ότι δεν τηρήθηκαν βιβλία για την εν λόγω χρήση. Η δε προσκόμιση από την προσφεύγουσα, με την παρούσα προσφυγή, μίας σελίδας του

Γενικού Καθολικού μηνός 13^{ου} έτους 2011, δεν αποδεικνύει την τήρηση των υποχρεώσεων της εταιρείας που προκύπτουν από τις διατάξεις του ΠΔ 186/92, σχετικά με την τήρηση βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην ως άνω Έκθεση Ελέγχου, 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

Τη απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **16.11.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

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

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2011-31.12.2011

Πρόστιμο του άρθρου 7 του ν. 4337/2015

600,00 € (=900,00 € X 2 X 1/3)

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.