



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα

05.12.2017

αριθμός απόφασης 6159

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφαση 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

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

3. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 07.07.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτων με την επωνυμία «.....» που εδρεύει στην με ΑΦΜ: και εκπροσωπείται νόμιμα από τον κόν του κάτοικο, οδός αρ..... με ΑΦΜ, κατά α)της υπ.αρ...../2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ (ΠΔ186/92) φορολογικού έτους 2011, β)της υπ.αρ...../2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ (ΠΔ186/92) φορολογικού έτους 2012, γ)της υπ.αρ...../2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ (Ν.4093/2012) φορολογικού

έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναγραφόμενες στην παράγραφο 4, Πράξεις Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ(ΠΔ 186/92) και ΚΦΑΣ(Ν.4093/2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ, την από 31-01-2017 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας ΚΒΣ(ΠΔ186/92) & ΚΦΑΣ(Ν.4093/2012) του Προϊσταμένου του 1^{ου} Ειδικού Συνεργείου Έλεγχου (Ταχ. Διεύθυνση: Τ.Κ.....).
6. Την από 20.07.2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 07.07.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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' αριθμ...../2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας **πρόστιμο ΚΒΣ(ΠΔ186/92)** για ανακριβή υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών με ποσά ανακρίβειας μικρότερο των 14.673,00 ευρώ και για μη τήρηση βιβλίων Γ' Κατηγορίας του έτους 2011, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 Ν.4337/2015 (ευνοϊκότερο καθεστώς), **συνολικό ποσό 900,00 €.**

Με την υπ' αριθμ...../2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας **πρόστιμο ΚΒΣ(ΠΔ186/92)** για ανακριβή υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών με ποσά ανακρίβειας μικρότερο των 14.673,00 ευρώ και για μη τήρηση βιβλίων Γ' Κατηγορίας του έτους 2012, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 Ν.4337/2015 (ευνοϊκότερο καθεστώς), **συνολικό ποσό 900,00 €.**

Με την υπ' αριθμ. /2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας **πρόστιμο ΚΦΑΣ(Ν.4093/2012)** για μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών με ποσά ανακρίβειας μεγαλύτερο των 14.673,00 ευρώ του έτους 2013, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 Ν.4337/2015 (ευνοϊκότερο καθεστώς), **συνολικό ποσό 900,00 €.**

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων της από 31/01/2017 έκθεσης Μερικού ελέγχου ΚΒΣ(ΠΔ186/92) & ΚΦΑΣ(Ν.4093/2012),του Προϊσταμένου του 1^{ου} Ειδικού Συνεργείου Έλεγχου (Ταχ. Διεύθυνση: Τ.Κ.....).

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα εταιρεία έχει την καταστατική της έδρα την Κύπρο (Ε.Ε.), και σύμφωνα με το με αριθμό/2000 Ιδρυτικό Έγγραφο-Καταστατικό το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται σε 5.000 ευρώ με μέτοχο την εταιρεία «.....» με Διεύθυνση:

Με τα με αριθμό/2016 τέσσερα πιστοποιητικά του τμήματος Εφόρου Εταιρειών και Επισήμου Παραλήπτη του Υπ. Ενέργειας, Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού, Δικαιοσύνης και Δημόσιας Τάξης της Δημοκρατίας, προκύπτει ότι στην 1^η Ιανουαρίου των ετών φορολογίας 2011,2012,2013,2014 τα εταιρικά μερίδια της ελεγχόμενης-προσφεύγουσας εταιρείας ανήκουν στο φυσικό πρόσωπο - μοναδικό μέτοχο κόν του κάτοικο οδός αρ..... με ΑΦΜ

Φορολογικός εκπρόσωπος της εταιρείας, βάσει διατάξεων του άρθρου 8 του Ν.4174/2013(ΚΦΔ), είναι ο κος ΑΦΜ οδός (σελ. έκθεσης έλεγχου).

Μεταξύ των σκοπών ίδρυσης συμπεριλαμβάνεται η αγορά, η αποδοχή υπό μορφή δωρεάς[....]η απόκτηση η κατοχή (για οποιοδήποτε δικαίωμα η συμφέρον) οποιονδήποτε εκτάσεων γης, οικοδομών, δουλειών, δικαιωμάτων, προνομίων, αδειών, εμπορευμάτων και κάθε φύσεως και περιγραφής κινητής και ακίνητης ιδιοκτησίας[....]η ανέγερση, συντήρηση, κατασκευή, επέκταση, κατεδάφιση και οποιαδήποτε άλλα έργα, οικοδομές εγκαταστάσεις[...]

Η προσφεύγουσα εταιρεία με το αριθμό/2011 συμβόλαιο του Συμβολαιογράφου απέκτησε λόγω αγοραπωλησίας την πλήρη κυριότητα μιας κάθετης ιδιοκτησίας-οικοπεδικό τμήμα επιφάνειας 508,39 τμ με ισόγεια οικοδομή 46,96 τμ και υπόγεια αποθήκη 15 τμ. Το εν λόγω οικόπεδο-κάθετη ιδιοκτησία αποτελεί μέρος οικοπέδου συνολικής έκτασης 978,50 τμ με ποσοστό συνιδιοκτησίας 51,96/οο εξ αδιαιρέτου που βρίσκεται επί των οδών αρ..... και στον συνοικισμό «.....» στο

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα με την αριθμό/2011 Άδεια οικοδομής ανήγειρε νέα διώροφη οικοδομή (μονοκατοικία) αποτελούμενη από υπόγειο, ισόγειο, πρώτο όροφο, χώρους

στάθμευσης, αποθήκης και πισίνα η οποία ολοκληρώθηκε το έτος 2013 και από την 01-08-2013 εκμισθώθηκε στην κα ΑΦΜ σύζυγο του μοναδικού μετόχου της εταιρείας ΑΦΜ και χρησιμοποιείται ως κατοικία. Στην πράξη η εταιρεία δεν ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα αλλά είναι ιδιοκτήτρια ακινήτου.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθμό/2010 δήλωση έναρξης εργασιών στην Ελλάδα, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

Επίσης η προσφεύγουσα για το οικ. έτος 2012 (χρήση2011), οικ. έτος 2013 (χρήση2012), και το οικ. έτος 2014(χρήση 2013) τήρησε Αθεώρητο Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων, ενώ για το φορολογικό έτος 2014 και 2016 τήρησε Ισοζύγιο Γενικού-Αναλυτικών Καθολικών το οποίο θεωρήθηκε στις 23-05-2016.(σελ. 6 έκθεσης έλεγχου).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση-επανεξέταση των ανωτέρω Πράξεων Επιβολής Προστίμων παραβάσεων ΚΒΣ & ΚΦΑΣ προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Οι προσβαλλόμενες αποφάσεις είναι ακυρωτέες ως νομικώς πλημμελείς, άλλως μη νόμιμες, και παντελώς αναιτιολόγητες δοθέντος ότι είναι γενικές και αόριστες μη βεβαιούσες ειδικώς και συγκεκριμένως αποδιδόμενες σε εμάς παραβάσεις του νόμου.
- Αυθαίρετα και παρά το νόμο η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ καταλόγισε τα ένδικα πρόστιμα κατά εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελή εφαρμογή του νόμου ως κακή εκτίμηση των τιθέμενων στην κρίση στοιχείων.
- Σύμφωνα με την πολ.1138/2015 για την ανέγερση οικοδομής από αλλοδαπή εταιρεία αυτή υποχρεούται στην τήρηση απλογραφικών στοιχείων και με βάση την αρχή του Κράτους δικαίου και της χρηστής διοίκησης οφείλει να αναδράμει και στις ένδικες χρήσεις που με αφορούν, από τη συστηματική ερμηνεία των διατάξεων προκύπτει ότι δεν είχα υποχρέωση τήρησης βιβλίων για τις χρήσεις 2011 και 2012.

Επί των ισχυρισμών της προσφεύγουσας επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Διαχειριστική χρήση 01/01/2011-31/12/2011 και Διαχειριστική χρήση 01/01/2012-31/12/2012

α) Ως προς την υποχρέωση τήρησης Βιβλίων Γ΄ Κατηγορίας ΚΒΣ (ΠΔ186/92).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων του ΚΒΣ (ΠΔ186/92).ορίζεται ότι:

Άρθρο 2 Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων.

1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο[.....],που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική[.....] ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση,[.....],αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο <επιτηδευματίας>,

τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις [.....] που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση".

Άρθρο 4 Ένταξη επιτηδευματιών σε τήρησης κατηγορία βιβλίων.

"1. Ο επιτηδευματίας εντάσσεται σε κατηγορία βιβλίων όπως ορίζεται στις παραγράφους 2 έως 6 του άρθρου αυτού[.....] του Κώδικα αυτού από την έναρξη κάθε διαχειριστικής του περιόδου."

2. "Στην τρίτη κατηγορία:

α) Οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες.

Άρθρο 7 Βιβλία τρίτης κατηγορίας.

1. Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 παρ. 1 του Ν.3522/2006 ορίζεται ότι:

Άρθρο 27 Γενικές διατάξεις

«Επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος λογίζεται και κάθε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο οποιασδήποτε μορφής που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα, εφόσον αναγείρει ακίνητο εντός της ελληνικής επικράτειας ή πραγματοποιεί σε τέτοιο ακίνητο προσθήκες ή επεκτάσεις.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της Πολ.1024/2007 ορίζεται ότι:

Άρθρο 28 Βιβλία επιτηδευματιών

Παράγραφος 28.1. Χρόνος ένταξης σε κατηγορία βιβλίων (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

« Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής τροποποιείται η παράγραφος 1 του άρθρου 4 και ορίζεται ρητά προς άρση αμφισβητήσεων ότι ο επιτηδευματίας απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων ή εντάσσεται σε κατηγορία βιβλίων από την έναρξη της κάθε διαχειριστικής του περιόδου, συμπεριλαμβανομένης και της διαχειριστικής περιόδου που αρχίζει με την έναρξη εργασιών.

Επειδή, η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ιδιοκτησίας ακινήτου στην Ελλάδα, όφειλε να τηρήσει Βιβλία Γ' Κατηγορίας από την έναρξη ανέγερσης της οικοδομής (αρ.αδειας...../2011 Πολεοδομικό Γραφείο) και επομένως και για τις διαχειριστικές χρήσεις 2011 και 2012, πράγμα το οποίο δεν έπραξε, καθώς τήρησε Αθεώρητο Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων (κατώτερης κατηγορίας) τα οποία προσκόμισε στον έλεγχο ύστερα από τις με αρ. πρωτ./2016 και/2016 προσκλήσεις με τις οποίες μεταξύ άλλων ζητήθηκαν από την προσφεύγουσα τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία για τις χρήσεις 2010-2014. (σελ. 7 έκθεσης έλεγχου)

β) Ως προς την υποχρέωση Υποβολής Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Προμηθευτών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του ΠΔ186/1992(ΚΒΣ) ορίζεται ότι:

Άρθρο 20. Υποβολή φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση.

«1. Μέχρι την εικοστή πέμπτη (25η) Ιουνίου" κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο. Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής:

α. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων.»[.....]

«Στις καταστάσεις αυτές καταχωρούνται ανά περίπτωση της παραγράφου 1 τα εξής:

α. Στις καταστάσεις των υπόχρεων της περίπτωσης α', το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση και ο Α. Φ. Μ. των συναλλασσομένων με τον υπόχρεο (προμηθευτών, πελατών κ.λπ.), κατά αλφαβητική σειρά επωνύμου ή επωνυμίας, ο συνολικός αριθμός των τιμολογίων ή άλλων φορολογικών στοιχείων και η καθαρή αξία του εσόδου ή της δαπάνης.»

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε ανακριβώς κατάσταση προμηθευτών διότι δεν συμπεριέλαβε σε αυτή συναλλαγές (αγορές) από τους προμηθευτές της, όπως αναλυτικά αναφέρει ο έλεγχος στην έκθεση έλεγχου(σελ.11), με τα στοιχεία και την αξία συναλλαγής για κάθε ένα προμηθευτή, για την διαχειριστική χρήση 2011 συνολικού ποσού ανακρίβειας 7.254,00 ευρώ (ποσό ανακρίβειας μικρότερο των 14.673,00 ευρώ) και για την διαχειριστική χρήση 2012 συνολικού ποσού ανακρίβειας 6.089,40 ευρώ (ποσό ανακρίβειας μικρότερο των 14.673,00 ευρώ)

Διαχειριστική χρήση 01/01/2013-31/12/2013

α) Ως προς την υποχρέωση τήρησης Διπλογραφικών Βιβλίων Κ.Φ.Α.Σ.(Ν.4093/2012)

Παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε1 του Ν.4093/2012

Άρθρο 1 Υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών

1.Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994,[.....], έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.

2. Τις υποχρεώσεις της προηγούμενης παραγράφου έχει και κάθε αλλοδαπό πρόσωπο ή νομική οντότητα[.....].Εξαιρετικά, τις υποχρεώσεις αυτές έχει και κάθε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που δεν έχει εγκατάσταση στην ελληνική επικράτεια, εφόσον ανεγείρει

ακίνητο κυριότητας της εντός της ελληνικής επικράτειας ή πραγματοποιεί σε τέτοιο ακίνητο προσθήκες ή επεκτάσεις. Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο δεν ισχύουν για τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3.

Άρθρο 3 Εξαιρέσεις - Απαλλαγές

1. Το Δημόσιο,[.....], το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην ημεδαπή,[.....] υποχρεούνται μόνο στη λήψη, έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον παρόντα νόμο.

Άρθρο 4 Τήρηση Απλογραφικών ή Διπλογραφικών βιβλίων.

«2. Στην τήρηση διπλογραφικών βιβλίων εντάσσονται οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες, καθώς και οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες[.....]»

Κατ' εξαίρεση, μπορούν να τηρήσουν απλογραφικά βιβλία[.....] καθώς και οι αλλοδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε. του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 1.

Επειδή, σύμφωνα με την πολ.1138/2015 ορίζεται ότι:

ΚΦΑΣ-ΕΛΠ

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013), **οι οποίες ισχύουν από 1.1.2014**, κάθε πρόσωπο συμπεριλαμβανομένου και του αλλοδαπού νομικού προσώπου, με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην Ελληνική νομοθεσία[.....].

Για τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, τα οποία διαθέτουν ακίνητα στην Ελλάδα, τόσο από τις προϊσχύουσες διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. όσο και από τις ισχύουσες διατάξεις των Ε.Λ.Π., δεν προκύπτει υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων.

Για την ένταξη σε κατηγορία τήρησης βιβλίων των ανωτέρω προσώπων όσον αφορά την φορολογική περίοδο 2014 εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. και από 1.1.2015 οι διατάξεις των Ε.Λ.Π. Έτσι από 1.1.2014 έως 31.12.2014 αυτά που έχουν τη μορφή ΑΕ, ΕΠΕ και ΙΚΕ εντάσσονται σε διπλογραφικά βιβλία και τα λοιπά πρόσωπα (προσωπικές εταιρείες) σε τήρηση απλογραφικών βιβλίων.

Επειδή, η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ιδιοκτησίας ακινήτου στην Ελλάδα, για την διαχειριστική χρήση 2013 προσκόμισε στον έλεγχο Αθεώρητο Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων το οποίο όφειλε να τηρεί ύστερα από τις με αρ. πρωτ./2016 και/2016 προσκλήσεις με τις οποίες μεταξύ άλλων ζητήθηκαν από την προσφεύγουσα τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία για τις χρήσεις 2010-2014, ο έλεγχος αποδέχτηκε τους ισχυρισμούς

της προσφεύγουσας και δεν επέβαλε πρόστιμο για μη τήρηση βιβλίων κατά την διπλογραφική μέθοδο (Γ' Κατηγορίας) κατά την διαχ. χρήση 2013.

**β) Ως προς την υποχρέωση Υποβολής Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Προμηθευτών
Άρθρο 10 Διασταυρώσεις και Απόδειξη Συναλλαγών(Ν.4093/2012 ΚΦΑΣ).**

1.Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών και τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 υποβάλλουν καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν υπέβαλε κατάσταση προμηθευτών με τις διενεργηθείσες από αυτή συναλλαγές (αγορές) με τους προμηθευτές της όπως αναλυτικά αναφέρει ο έλεγχος στην έκθεση έλεγχου (σελ.12) τα στοιχεία για κάθε ένα προμηθευτή και την αξία συναλλαγής ανά προμηθευτή, για την διαχειριστική χρήση 2013 συνολικού ποσού 25.797,06 ευρώ (ποσό παράλειψης μεγαλύτερο των 14.673,00 ευρώ).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ) ορίζεται ότι:

Άρθρο 5 Πρόστιμα για παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.)-Αντικειμενικό σύστημα

«α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις,[.....].Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων,[.....], ως εξής:

α.γ. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ` κατηγορίας εννιακόσια (900) ευρώ[.....]»

6. Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο1(ΒΑΣ.ΥΠ.1) και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1). Κατ` εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής:

α) Σε μη τήρηση λογιστικών βιβλίων ή τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας για τους επιτηδευματίες της Γ` κατηγορίας ή σε μη τήρηση του ισοζυγίου λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών [.....] σε δύο (2) για όλες ή μερικές από τις παραπάνω παραλείψεις.

ζ) Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 20 μετά το τέλος του έτους που έληξε η προθεσμία υποβολής τους, καθώς και στις περιπτώσεις παράλειψης καταχώρισης αντισυμβαλλομένων ή ανακριβούς καταχώρισης της αξίας σε τρία (3), εφόσον οι ανωτέρω παραλείψεις και ανακρίβειες αφορούν μεγέθη συνολικής αξίας πάνω από δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) ευρώ ανά κατάσταση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ. ζ του Ν.4337/2015 ορίζεται ότι:

Άρθρο 7 Μεταβατικές διατάξεις για τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας

«3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α` 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α` 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:[.....]

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις,[.....] ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.»

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν τήρησε βιβλία Γ' Κατηγορίας-Διπλογραφική Μέθοδος κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 7 που επιφέρει το πρόστιμο της περ. α της παρ.6 του άρθρου 5 του ν.2523/1997, υπέβαλε ανακριβώς συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών κατά παράβαση διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 20 που επιφέρει το πρόστιμο της περ. ζ της παρ.6 του άρθρου 5 του ν.2523/1997, δεν υπέβαλε συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών κατά παράβαση διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 10 της παρ. Ε του ν.4093/2012(ΚΦΑΣ) και ο έλεγχος επέβαλλε τα πρόστιμα για κάθε ελεγχόμενη διαχειριστική χρήση 2011,2012,2013 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν.4337/2015(ευνοϊκότερο καθεστώς).

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι, «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 31/01/2017 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Ακίνητης Περιουσίας, του Προϊσταμένου του 1^{ου} Ειδικού Συνεργείου Έλεγχου (Ταχ. Διεύθυνση: Τ.Κ.....).κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες και παντελώς αναιτιολόγητες, ότι δεν συντρέχουν οι απαιτούμενες από το νόμο προϋποθέσεις επιβολής αυτών και ότι η φορολογική αρχή εσφαλμένως εκτίμησε τα τεθέντα υπόψη της στοιχεία και πραγματικά περιστατικά είναι απορριπτέος ως νόμω αβάσιμος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 07.07.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτων με την επωνυμία «.....» που εδρεύει στην με ΑΦΜ: και την **επικύρωση** α) της υπ' αριθμ...../2017 πράξης επιβολής προστίμου **συνολικό ποσόν 900,00 €**, β) της υπ' αριθμ...../2017 πράξης επιβολής προστίμου **συνολικό ποσόν 900,00 €**, γ) της υπ' αριθμ..... /2017 πράξης επιβολής προστίμου **συνολικό ποσόν 900,00 €**, του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.

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

1) Πρόστιμο ΚΒΣ Άρθρο 7 Ν.4337/2015 **διαχ. χρήση 2011 Συνολικό ποσόν 900,00 €**
(Μη τήρηση Βιβλίων Γ' Κατηγορίας & ανακριβής υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών)

2) Πρόστιμο ΚΒΣ Άρθρο 7 Ν.4337/2015 **διαχ. χρήση 2012 Συνολικό ποσόν 900,00 €**
(Μη τήρηση Βιβλίων Γ' Κατηγορίας & ανακριβής υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών)

3) Πρόστιμο ΚΦΑΣ Άρθρο 7 Ν.4337/2015 **διαχ. χρήση 2013 Συνολικό ποσόν 900,00 €**
(Μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών)

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.