



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 09-02-2017

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α3

Αριθμός απόφασης: 1336

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 529

ΦΑΞ : 213 1604 567

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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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

ε. 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.

στ. 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. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 12/10/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ.:....., κατοίκου, κατά της με αριθμό/2016 (αριθμός TAXIS/8-9-2016) πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου Κ.Φ.Α.Σ., φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ./2016 πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις

του άρθρου 54 παρ.1 περ. η' και παρ.2 περ. ε' του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) κατά παράβαση του άρθρου 13 Ν. 4174/2013 και του άρθρου 4 παρ.17 του ν.4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ.) της οποίας ζητείται η ακύρωση/ μεταρρύθμισή καθώς και την από 07-09-2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12/10/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ.:....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη 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./2016 (αριθμός TAXIS/9-9-2016) προσβαλλόμενη πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου Κ.Φ.Α.Σ., φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. η' και παρ.2 περ. ε' του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) κατά παράβαση του άρθρου 13 Ν. 4174/2013 και του άρθρου 4 παρ.17 του ν.4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ.).

Η παράβαση αφορά σε μία διαδικαστική παράβαση για την μη καταχώρηση ενός (1) παραστατικού εσόδου στα τηρούμενα βιβλία της και συγκεκριμένα την με αριθμό/14-09-2014 Απόδειξη Λιανικής Πώλησης αξίας 29,00 ευρώ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου εκδόθηκε βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου όπως αυτές αναφέρονται στην από 7/9/2016 έκθεση ελέγχου εφαρμογής του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) & Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της ανωτέρω Δ.Ο.Υ.

Συγκεκριμένα, η Δ.Ο.Υ. Σύρου λαμβάνοντας υπόψη το από 21-6-2016 δελτίο πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής το οποίο αναφέρει ότι κατά την επεξεργασία και τον αντιπαραβολικό έλεγχο ανεπίσημων και επίσημων στοιχείων της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας διαπιστώθηκε ότι στη χρήση 2014 δεν καταχώρησε ένα (1) παραστατικό εσόδου στα τηρούμενα βιβλία της και συγκεκριμένα της με αριθμό/14-9-2014 Απόδειξης Λιανικής Πώλησης αξίας 29,00 ευρώ, καταλόγισε μία διαδικαστική παράβαση για τη μη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις της για την τήρηση βιβλίων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Το ύψος των προστίμων αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας.

2) Να τύχει εφαρμογής ο ν.4337/2015, ο οποίος ίσχυε κατά την ημέρα διεξαγωγής του ελέγχου, και με το αρθ.3 παρ.2 του οποίου καταργήθηκε η παράβαση της περίπτωσης η' της παρ.2 του αρθ.54 του Ν.4174/2013 η οποία αφορά μόνο τις κατά άρθρο 13 του ιδίου νόμου υποχρεώσεις του φορολογούμενου και όχι κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων. Για τον λόγο αυτό, η πράξη αυτή πρέπει να ακυρωθεί ως νομικώς πλημμελής.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι :
1.Για κάθε μία 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:

.....

η) δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα.

Επειδή, στην εγκύκλιο ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 κεφάλαιο || παρ.2 περ.ζ της Γ.Γ.Δ.Ε. αναφέρεται ότι:

5) Ζ) Μη συμμόρφωση του φορολογουμένου με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του (παρ. 1 περ. η')

1. Για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε'). Κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 13, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015, "Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους." Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων, καθώς και η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη. Επίσης, ως μη συμμόρφωση θεωρείται η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών, και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (άρθρο 13 παρ. 2, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13.

Επειδή, για την μη καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας ενός (1) φορολογικού στοιχείου εσόδου (της υπ' αριθμ./14-9-2014 Α.Λ.Π. αξίας 29,00 € καταλογίσθηκε με την προσβαλλόμενη πράξη μία (1) διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 § 1 περίπτωση η ' του ν.4174/2013 που αφορά σε μη συμμόρφωση με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων όπως ορίζονται στο άρθρο 13 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις ως μη συμμόρφωση με τις κατ' αρθρ. 13 υποχρεώσεις, θεωρείται η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων, η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη, η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών, και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί

μηχανισμοί, στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Δ., ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η με αριθμ./2016 προσβαλλόμενη πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΦΑΣ φορολογικής περιόδου 01/01-31-12-2014, είναι νομικώς πλημμελής και ως εκ τούτου ακυρωτέα, είναι βάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 12/10/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ.:....., και την ακύρωση της υπ' αριθμ...../2016 πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΦΑΣ φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.