



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης
Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313333245
Αριθ. fax: 2313333258

Αριθμός Απόφασης: 1645/20-12-2016

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).
- β. Του άρθρου 47 παράγραφος 3 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ69Α/2015).
- γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ.111/2014 (ΦΕΚ178Α/2014) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. Της με αριθμό Δ6Α1118225ΕΞ2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ1893Β/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- ε. Της με αριθμό Δ6Α1198069ΕΞ2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3367Β/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- στ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3250Β/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ165Β/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
- η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ2562Β/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».
- θ. Της με αριθμό Δ.Ε.Δ.1126366/ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016).
- ι. Της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).
- 2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, κατά της με αριθμό/.....-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου (Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και άρθρο 10 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.1809/1988 σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παράγραφος 2 του Ν.2523/1997 και το άρθρο 6 του Ν.4337/2015), για το φορολογικό

έτος 2015 (01/01/2015 – 31/01/2015), που εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας.
4. Την προαναφερθείσα με αριθμό/.....-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2015.
5. Την από .../.../2016 Εισήγηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψή της.
6. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/.....-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο 1.800,00 €, επειδή, απώλεσε – δεν διαφύλαξε το βιβλιάριο συντήρησης και επισκευών του με αριθμό μητρώου φορολογικού μηχανισμού [Ειδικές Ασφαλείς Φορολογικές Διατάξεις Σήμανσης Στοιχείων (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.)], μάρκας και τύπου, ο οποίος, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφοριακό σύστημα “taxis” του Υπουργείου Οικονομικών, βρισκόταν στο υποκατάστημα Νο2 της προσφεύγουσας στην πόλη τ... .., οδός, αριθμός, Τ.Κ.: Το εν λόγω βιβλιάριο συντήρησης είχε θεωρηθεί στη Δ.Ο.Υ. (κωδ.) (Π.Θ./.....-2010, για την έδρα της προσφεύγουσας, σελίδες 1 – 54, ίχνος θεώρησης 10). Η καταλογισθείσα παράβαση αποδεικνύεται και στοιχειοθετείται από την με ημερομηνία .../09/2015 και με αριθ. πρωτ./.....-09-2015 Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρο 8 του Ν.1599/1986) του Προέδρου του Δ.Σ., Διευθύνοντα Συμβούλου και νομίμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας κ. του (Α.Φ.Μ.:) προς τη Δ.Ο.Υ., με την οποία είχε δηλώσει για τη προσφεύγουσα ότι «..... έχουμε απωλέσει το βιβλιάριο συντήρησης του φορολογικού μηχανισμού μάρκας με αριθμό μητρώου που βρίσκεται στο υποκατάστημά μας στ. επί της οδού Για τον παραπάνω λόγο σας ενημερώνουμε ότι θα προβούμε στις κατάλληλες ενέργειες για την αντικατάστασή του από την κατασκευάστρια εταιρία.».

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/.....-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία εδράζεται στην από .../06/2016 Έκθεση Ελέγχου Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2015 της προσφεύγουσας εταιρείας, επιδόθηκε νομίμως στην τελευταία την/06/2016, ημέρα της εβδομάδας

Το επίδικο πρόστιμο των 1.800,00 € επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 5 παράγραφος 1 του Ν.1809/1988 που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 10 παράγραφοι 1, 2 και 3 περίπτωση ζ) του ίδιου νόμου (Ν.1809/1988), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.2523/1997 και του άρθρου 6 του Ν.4337/2015 και, συγκεκριμένα:

Άρθρο 5 παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.2523/1997:

Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) για βιβλία που τηρούνται κατά

το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.)

900,00 €

και άρθρο 10 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.1809/1988:

Συντελεστής Βαρύτητας (Σ.Β.)

2,

δηλαδή πρόστιμο ΒΑΣ.ΥΠ.1 x Σ.Β. = 900,00 € x 2 = 1.800,00 €.

Να σημειωθεί ότι ο ως άνω Πρόεδρος του Δ.Σ., Διευθύνων Σύμβουλος και νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας εταιρείας υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. την με

ημερομηνία .../07/2016 και με αριθ. πρωτ.-/...-07-2016 Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρο 8 του Ν.1599/1986) για την προσφεύγουσα, με την οποία ανακάλεσε την προαναφερθείσα με αριθ. πρωτ.-/...-09-2015 Υπεύθυνη Δήλωσή του περί απώλειας του βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών του με αριθμό μητρώου φορολογικού μηχανισμού, ως μη παράγουσα έννομα αποτελέσματα, για τον λόγο ότι κατά τον χρόνο υποβολής της εν λόγω Υπεύθυνης Δήλωσης βρισκόταν σε κατάσταση πλάνης περί τα πράγματα και είχε, ευλόγως, την πεποίθηση, λόγω εσφαλμένης πληροφόρησης από τους υπαλλήλους του υποκαταστήματος της προσφεύγουσας στ.. .., ότι το εν λόγω βιβλιάριο είχε απωλεσθεί, ενώ η πεποίθηση αυτή δεν ανταποκρινόταν στην πραγματικότητα.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, με την με **ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016** και με **αριθμό πρωτοκόλλου** **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή στο σύνολό της και να επανεξεταστεί και ακυρωθεί καθ' ολοκληρίαν η προσβαλλόμενη με **αριθμό**/...-...-2016 **Πράξη Επιβολής Προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

1.

Η με αριθ. πρωτ.-/...-09-2015 Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρο 8 του Ν.1599/1986) που υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ., δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα, υποβλήθηκε εκ παραδρομής και η υποβολή της οφείλεται σε εσφαλμένη ενημέρωση του λογιστηρίου της προσφεύγουσας από τους υπαλλήλους του υποκαταστήματος της Κατά συνέπεια, κατά τον χρόνο υποβολής της εν λόγω Υπεύθυνης Δήλωσης, ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας βρισκόταν σε κατάσταση πλάνης περί τα πράγματα, έχοντας την εύλογη πεποίθηση, με βάση την ενημέρωση που είχε, ότι το επίμαχο βιβλιάριο συντήρησης και επισκευών είχε απωλεσθεί. Η εν λόγω πεποίθηση ήταν εσφαλμένη, καθ' όσον το επίμαχο βιβλιάριο συντήρησης ουδέποτε απωλέσθη, αλλά η προσφεύγουσα το διαφύλαξε και το είχε πάντοτε στη διάθεση της Φορολογικής Διοίκησης. Για τον λόγο αυτόν, ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. την με αριθ. πρωτ.-/...-07-2016 Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρο 8 του Ν.1599/1986), με την οποία ανακάλεσε την με αριθ. πρωτ.-/...-09-2015 Υπεύθυνη Δήλωσή του, ως μη παράγουσα έννομα αποτελέσματα, για τον λόγο που προαναφέρθηκε. Κατά συνέπεια, η αποδιδόμενη και καταλογισθείσα σε βάρος της προσφεύγουσας παράβαση ουδέποτε τελέσθηκε.

2.

Η προσβαλλόμενη Πράξη εκδόθηκε κατά παράβαση των νομοθετικών διατάξεων που επιβάλουν την προηγούμενη ακρόαση του διοικούμενου. Συγκεκριμένα, η Φορολογική Διοίκηση δεν εφάρμοσε τη διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 20 παράγραφος 2 του Συντάγματος και του άρθρου 6 του Ν.2690/1999 περί Κλήσης προς Ακρόαση πριν από την επιβολή και έκδοση δυσμενούς διοικητικής πράξης σε βάρος διοικουμένου.

3.

Η προσβαλλόμενη Πράξη ερείδεται σε νομοθετική διάταξη που είχε καταργηθεί και, ως εκ τούτου, στερείται νομικής βάσης. Συγκεκριμένα, η διάταξη του άρθρου 5 παράγραφος 1 του Ν.1809/1988 που προέβλεπε την αυτοτελή υποχρέωση του κατόχου φορολογικού μηχανισμού να διαφυλάσσει το βιβλιάριο συντήρησης και επισκευών του μηχανισμού, όπως και ολόκληρος ο Ν.1809/1988, καταργήθηκε από την 01/01/2015, δυνάμει της διάταξης του άρθρου 38 παράγραφος 2 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Ακολούθως, με τη διάταξη του άρθρου 6 του Ν.4337/2015 (ΦΕΚ129Α/17-10-2015), η οποία τέθηκε σε ισχύ από την 17/10/2015, προστέθηκε δεύτερη παράγραφος στη διάταξη του άρθρου 38 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) που ορίζει ότι, κατ' εξαίρεση, παραμένει σε ισχύ το άρθρο 10 του Ν.1809/1988 για παραβάσεις που διαπράττονται έως την 31/12/2015. Κατά συνέπεια, κατά τον κρίσιμο χρόνο, κατά τον οποίο η προσφεύγουσα φέρεται να τέλεσε την αποδιδόμενη σε αυτήν φορολογική παράβαση, δεν υπήρχε σε ισχύ διάταξη νόμου που να προέβλεπε την υποχρέωση διαφύλαξης του βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών.

Η προσβαλλόμενη Πράξη στερείται νόμιμης αιτιολογίας, διότι η επίκληση αποκλειστικώς και μόνον μίας διάταξης νόμου η οποία δεν βρισκόταν σε ισχύ ούτε κατά τον χρόνο τέλεσης της αποδιδόμενης στην προσφεύγουσα παράβασης, αλλά ούτε και κατά τον χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης Πράξης, στερεί από την Πράξη τη νόμιμη αιτιολογία, καθ' όσον δεν υφίσταται η συνδρομή της κατά νόμο προϋπόθεσης που επιβάλλει την έκδοση της Πράξης και, ειδικότερα, δεν περιέχεται στην αιτιολογία διάταξη νόμου ευρισκόμενου σε ισχύ που να προβλέπει την υποχρέωση διαφύλαξης του βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών.

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.».

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

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 παράγραφος 2, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περίπτωση β) της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του Ν.4337/2015), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (καταργούμενες και τροποποιούμενες διατάξεις) παράγραφος 2 πρώτο εδάφιο του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) (ΦΕΚ251Α/2014) ορίζεται ότι «2. Ο Ν.1809/1988 καταργείται από την 1η Ιανουαρίου 2015, καθώς και κάθε διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή οδηγία έχει εκδοθεί δυνάμει εκείνου του νόμου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.4337/2015 (ΦΕΚ129Α/17-10-2015) αντικαταστάθηκε το άρθρο 38 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) από την έναρξη ισχύος του, ήτοι από 17/10/2015 και έπειτα, ως ακολούθως «Κατ' εξαίρεση, παραμένει σε ισχύ το άρθρο 10 του Ν.1809/1988 για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2015.».

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1061215 ΕΞ 2016 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, οι κυρώσεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 10 του Ν.1809/1988 (Καθιέρωση Φορολογικών Μηχανισμών και άλλες διατάξεις) (ΦΕΚ222Α/05-10-1988) επιβάλλονται για παραβάσεις των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ) που έχουν διαπραχθεί κατά τον χρόνο ισχύος των διατάξεων του άρθρου 10 του Ν.1809/1988, δηλαδή από την 17/10/2015 έως την 31/12/2015, καθώς, επίσης και για αυτές που έχουν διαπραχθεί μέχρι την 31/12/2014.

Επειδή, σύμφωνα με τα ισχύοντα στο φορολογικό δίκαιο «Κατ' αντίθεση προς τα ισχύοντα στο διοικητικό δίκαιο, η καταλογιστική πράξη πρέπει να εκδίδεται, καταρχήν τουλάχιστον, με βάση τις σχετικές διατάξεις που ίσχυαν κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής ενοχής και όχι κατά τον χρόνο έκδοσής της. Συνεπώς, θα πρέπει να προσδιορίζεται ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, έτσι ώστε να τύχουν εφαρμογής οι ισχύουσες κατά τον χρόνο αυτόν σχετικές διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας. (Κωνσταντίνος Φινοκαλιώτης, Φορολογικό Δίκαιο, Εκδόσεις Σάκκουλας 1999, σελίδα 286 επ.).».

Επειδή, η αποδιδόμενη και καταλογισθείσα, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, παράβαση ερείδεται στην από .../09/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου της Δ.Ο.Υ. /...../.....-09-2015 Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρο 8 του Ν.1599/1986) του νομίμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας περί απώλειας – μη διαφύλαξης του βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών του φορολογικού μηχανισμού με αριθμό μητρώου Κατά συνέπεια, κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του προστίμου είναι ο χρόνος κατά τον οποίο συντελέστηκε η παράβαση και, εν προκειμένω, η δήλωση απώλειας του βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών που έλαβε χώρα κατά την .../09/2015, χωρίς να δύναται να αποδειχθεί ότι η απώλεια ανάγεται σε προγενέστερο χρόνο. Επομένως, κατά τον κρίσιμο χρόνο δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του Ν.1809/1988, ούτε προβλέπονται κυρώσεις με τις διατάξεις του άρθρου 54 (περί διαδικαστικών παραβάσεων) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) για την απώλεια – μη διαφύλαξη βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών φορολογικού μηχανισμού, καθ' όσον το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά κατά τα επιμέρους συστατικά τους. (Εγκ. Κ.Β.Σ. Π.3/1992 παράγραφος 34.1, ΣτΕ 3058/1990 και 252/1969, Εγκ. Σ.4527/140/αρ.Εγκ.40/30-06-1977 παράγραφος 228).

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, ο τρίτος και ο τέταρτος προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας – ότι η προσβαλλόμενη Πράξη στερείται νομικής βάσης, διότι κατά τον κρίσιμο χρόνο, κατά τον οποίο η προσφεύγουσα φέρεται να τέλεσε την αποδιδόμενη σε αυτήν φορολογική παράβαση, δεν υπήρχε σε ισχύ διάταξη νόμου που να προέβλεπε την υποχρέωση διαφύλαξης του βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών – πρέπει να γίνουν αποδεκτοί.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή στο σύνολο της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.: και την ακύρωση της με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου (Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και άρθρο 10 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.1809/1988 σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παράγραφος 2 του Ν.2523/1997 και το άρθρο 6 του Ν.4337/2015), για το φορολογικό έτος 2015 (01/01/2015 – 31/01/2015), που εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στην προσφεύγουσα εταιρεία.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης
α.α.

Σημείωση :

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 στη Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 Ν.2717/1999).