



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 06/10/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **3355**

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

ΦΑΞ : 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), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

δ. 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.

ε. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, που εδρεύει, Τ.Κ., κατά των υπ' αριθμ. και Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2014 και 01/01-31/12/2013 αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθμ. και Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2014 και 01/01-31/12/2013 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από και από σχετικές Εκθέσεις Ελέγχου των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά και της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Επιχειρησιακό Τμήμα Ε' Αθηνών, αντίστοιχα.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας «.....», 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. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 300,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 8 του άρθ. 5 του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθ. 7 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 7 του ν.4093/2012.

Η παράβαση αφορά στη μη καταχώρηση παραστατικού εξόδου και συγκεκριμένα του τιμολογίου παροχής υπηρεσιών με αριθμό καθαρής αξίας 500,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 115,00 ευρώ, συνολικής αξίας 615,00 ευρώ, όπως αυτή περιγράφεται στην από σχετική Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) & ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Επιχειρησιακό Τμήμα Ε' Αθηνών.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 2.500,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2014 – 31/12/2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ε' της παρ. 2 του άρθ. 54 του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.).

Η παράβαση αφορά στη μη καταχώρηση παραστατικού εξόδου και συγκεκριμένα του τιμολογίου παροχής υπηρεσιών με αριθμό καθαρής αξίας 250,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 57,50 ευρώ,

συνολικής αξίας 307,50 ευρώ, όπως αυτή περιγράφεται στην από και από σχετική Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. - Κ.Φ.Α.Σ της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά. Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η εταιρεία δεν ήταν ενήμερη για την έκδοση των δύο τιμολογίων δαπανών, για τα οποία ενημερώθηκε κατά τη διάρκεια του ελέγχου.
- Η επιχείρηση υπήρξε πάντα συνεπής στις φορολογικές της υποχρεώσεις.
- Τα πρόστιμα που της επιβλήθηκαν λόγω υπαιτιότητας τρίτου και όχι δικής της, θεωρούνται δυσβάσταχτα και άδικο αναλογικά με την αξία των τιμολογίων που αφορούν.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) *υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών* ορίζεται ότι: «Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παρ. 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/94, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση».

Επειδή, στο άρθρο 4 παρ. 7 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«7. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που εντάσσεται σε τήρηση διπλογραφικών βιβλίων 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, στην παρ. 12 περ. α) του ιδίου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται ότι:

«12. Η ενημέρωση των διπλογραφικών βιβλίων γίνεται:

α) Του ή των ημερολογίων μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργειά τους. Η προθεσμία αυτή δεν μπορεί να υπερβεί την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α.. Στην ίδια προθεσμία ενημερώνεται το γενικό καθολικό και τα αναλυτικά καθολικά με εξαίρεση αυτά των ασφαλιστικών επιχειρήσεων τα οποία μπορεί να ενημερώνονται μέχρι την εικοστή (20ή) του μεθεπόμενου μήνα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. δ' της παρ 8 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997:

«8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1). δ) Η μη καταχώρηση κάθε στοιχείου ή εγγράφου αγοράς, πώλησης, έσοδο εξόδου, εφόσον δεν επιβλήθηκε πρόστιμο των περιπτώσεων α' και γ'.»

Επειδή, κατά την περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015:

«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, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων 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, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν ήταν ενήμερη για την έκδοση των δύο τιμολογίων δαπανών είναι αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας «.....», ΑΦΜ και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά.

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

Υπ'αριθμ..... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ **ποσό 300,00 ευρώ**

Υπ'αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ **ποσό 2.500,00 ευρώ**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).