



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Καλλιθέα 05/10/2016

Αριθμός απόφασης:3348

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος,, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της **υπ'αριθμ.....Πράξης Επιβολής Προστίμου**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ..Φ.Δ.) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την **υπ'αριθμ.....Πράξη Επιβολής Προστίμου**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ..Φ.Δ.), της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η μεταρρύθμισή της, καθώς και την απόέκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/1992, του ν.4093/2012 και του ν.4174/2013 της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ.,

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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.....**Πράξη Επιβολής Προστίμου**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 3.000,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ.δ και παρ.2 περ.γ και παρ.3 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) .

Οι παραβάσεις αφορούν σε :

1)μη ανταπόκριση στο με αριθμό πρωτ...../28-03-2014 έγγραφο- αίτημα του Σ.ΔΟ.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης για παροχή αντιγράφων μέρους των βιβλίων και στοιχείων/συναφούς εγγράφου/αντιγράφων ηλεκτρονικών αρχείων/πελατολογίων και καταλόγων προμηθευτών καθώς και πάσης φύσεως συμφωνητικά-συμβάσεις για τις χρήσεις από 2008 μέχρι και 28/03/2014, εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίησή του, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ.2 του Κ.Φ.Δ.. Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκε πρόστιμο 500,00 ευρώ ήτοι 1Χ250,00 Χ2 λόγω υποτροπής.

2) μη διαφύλαξη των τηρηθέντων λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παρ.2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων της απόέκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ.,

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί άλλως μεταρρυθμισθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η μη διαφύλαξη των ως άνω φορολογικών του βιβλίων και στοιχείων, δεν οφείλεται σε απώλεια τους εξ' ευθύνης του αλλά σε κλοπή τους μέσα από το αυτοκίνητό του κατά τον χρόνο μεταφοράς τους στο Σ.ΔΟ.Ε. Π.Δ., όπως προκύπτει από την σχετική προσκομιζόμενη βεβαίωση κλοπής της αρμόδιας Αστυνομικής Αρχής.
- Ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση που του έγινε με το υπ'αριθμ...../2014 έγγραφο του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης προσκομίζοντας αρχικά τις φορολογικές του δηλώσεις που του ζητήθηκαν αλλά και πλήρη φάκελο των κυριότερων συναλλαγών, έλαβε δε προθεσμία κατά δε την ημέρα που προσκόμιζε τα ως άνω φορολογικά βιβλία και στοιχεία συνέβη η προαναφερθείσα κλοπή.

Επειδή στην παρ.2 του άρθρου 13 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Τα βιβλία και στοιχεία πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

- α) για διάστημα πέντε (5) ετών από την λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή
- β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή
- γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.».

Επειδή στις παρ.1 και 2 του άρθρου 14 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.».

Επειδή στις παρ.1,2 και 3 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«1. Για καθεμία 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:

- α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση ή υποβάλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,
- β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,
- γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,
- δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,
- ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,
- στ) δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική Διοίκηση το διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του,

ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές,

η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.

θ).....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1,

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', και δ' της παραγράφου 1, που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και

δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1.

Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα

3. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με το παρόν άρθρο πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.».

Επειδή το πότε υφίσταται περίπτωση ανωτέρας βίας είναι θέμα πραγματικό και κρίνεται από τα πραγματικά περιστατικά και τα αποδεικτικά στοιχεία (όπως πυροσβεστικές εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης, εκθέσεις αστυνομικής αρχής κ.λ.π.) που προσκομίζει ο φορολογούμενος αρχικά στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ, προκειμένου να αποδείξει ότι η απώλεια των βιβλίων και στοιχείων, δεν είναι πρόσχημα και ότι επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για τη φύλαξη αυτών. (σχετικό έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών Δ15Α 1028163 ΕΞ 2010/02-03-2010 , και

«Σ.τ.Ε. 1664/1971: Δεν υπόκειται σε πρόστιμο ο επιτηδευματίας που εκλυθεί στην τήρηση των βιβλίων και στοιχείων ή την κανονική τήρησή τους λόγω ανωτέρας βίας, δηλαδή από γεγονός απρόβλεπτο που δεν μπορούσε να αποτραπεί με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης.

Σ.τ.Ε. 935/1977: Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στον επιτηδευματία που δεν διαφύλαξε τα βιβλία και τα στοιχεία συνεπεία κλοπής, εφόσον αποδείξει ότι έδειξε την δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξή τους.».

Επειδή εν προκειμένω στο κεφάλαιο «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της από 16/06/2014 πληροφοριακής έκθεσης των ελεγκτών του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης
.....καιη οποία αναφέρεται και επισυνάπτεται στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρονται τα εξής:

«Στις 14-09-2010 διαβιβάσθηκε η με αριθμό **Ε.Ο.Ε.****Εισαγγελική Παραγγελία** για διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης για την εταιρεία με στοιχεία «.....».

Στα πλαίσια της εκτέλεσης της παραπάνω παραγγελίας διαπιστώθηκε η ύπαρξη σχέσης πιστωτή-προμηθευτή **ιδιαίτερης μεγάλης αξίας (913.884,00€)** της εταιρείας με στοιχεία «.....», ΑΦΜ: και του φυσικού προσώπου επιτηδευματία δικηγόρου κ. του με ΑΦΜ:..... .

Από την αντιπαραβολική εξέταση των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών και των δηλώσεων φόρου εισοδήματος (Ε1) του επιτηδευματίαμε ΑΦΜ: διαπιστώθηκε μεγάλη απόκλιση μεταξύ των δηλωθέντων εξόδων στο έντυπο Ε1 και του συνόλου των προμηθευτών που εμφανίζονται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις της οικείας χρήσης.....

Έτσι αρχικά υπήρξε επικοινωνία προκειμένου αυτός να προσκομίσει τα τηρούμενα βιβλία, τα εκδιδόμενα στοιχεία, τα λαμβανόμενα παραστατικά αγορών δαπανών και τέλος τις αντίστοιχες δηλώσεις. Μάλιστα ελεγκτές στην τηλεφωνική επικοινωνία που είχαν ζητήσαν από τον κ. να τους αποστείλει με την διαδικασία της τηλεμοιοτυπίας αντίγραφα του τηρούμενου βιβλίου εσόδων εξόδων και των δηλώσεων Ε1 και Ε3 των χρήσεων 2008 έως και 2013. Ο κ. αρνήθηκε να τα στείλει προφασιζόμενος ότι τα είχε ο λογιστής του κ. Σε επικοινωνία που υπήρξε την ίδια ημέρα με το λογιστή του κ. προέκυψε ότι τα βιβλία τα είχε ο ίδιος ο κύριος στο γραφείο του. Κατόπιν αυτών οι ελεγκτές επανέλαβαν αυθημερόν το ερώτημα προς τον ελεγχόμενο, ο οποίος αυτή τη φορά ισχυρίσθηκε ότι δεν μπορούσε να αποστείλει αντίγραφα αυτών λόγω του ότι δεν διέθετε την τεχνολογική υποδομή. Μάλιστα διαβεβαίωσε ότι στις επόμενες τρεις ημέρες θα ανέβαινε στην Αθήνα και θα προσκόμιζε αντίγραφα των βιβλίων και δηλώσεων Ε1 και Ε3. Πράγματι ο κ. την 28^η Μαρτίου 2014 ημέρα Παρασκευή προσήλθε στο κατάστημα της υπηρεσίας, προσκομίζοντας μόνο τα αντίγραφα των δηλώσεων Ε1 και Ε3. Για τα βιβλία είπε ότι τα άφησε στο γραφείο του ισχυριζόμενος ότι τα ξέχασε, δεν κατάλαβε ότι έπρεπε να τα φέρει κ.ο.κ.

Οι ελεγκτές επέδωσαν την με αριθμό/28-03-2014 Πρόσκληση της Υπηρεσίας μας με την οποία ζητήθηκε η προσκόμιση : των τηρούμενων φορολογικών βιβλίων, των εκδιδόμενων φορολογικών στοιχείων, των λαμβανόμενων παραστατικών αγορών-δαπανών, των δηλώσεων Φ.Π.Α. , Φ.Μ.Υ., ΦΕ, λοιπών φορολογιών, των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτών καθώς και των πάσης φύσεως συμφωνητικών συμβάσεων για τις χρήσεις 2008 έως 28-03-2014.

Ο κος δήλωσε ότι θα προσκομίσει τα ζητηθέντα με την παραπάνω Πρόσκληση την Παρασκευή 04/04/2014. Την 04-04-2014 ημέρα Παρασκευή ο επικοινωνήσε τηλεφωνικά και δήλωσε ότι του έτυχε κάποιο ατύχημα και ότι βρισκόταν στο νοσοκομείο. Στις 11-04-2014 ο κος προσήλθε στο

κατάστημα της Υπηρεσίας μας και δήλωσε ότι εκλάπησαν τα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησης, προσκομίζοντας αντίγραφο του βιβλίου συμβάντων της 04-04-2014 του Τμήματος Ασφαλείας».

Επειδή με την βεβαίωση κλοπής εκδοθείσα από το Τμήμα Ασφαλείαςβεβαιώνεται ότι προσφεύγων :

«...κατήγγειλε ότι κατά το χρονικό διάστημα από την 10.30 έως την 10.40 ώρα της 04.04.2014, άγνωστος-οι δράστες εισήλθαν εντός του υπ'αριθμ..... ιχε αυτοκινήτου ιδιοκτησίας του.....το οποίο είχε ανασφάλιστο στον υπαίθριο χώρο στάθμευσης του κατ/τος στον και αφαίρεσαν από το πίσω κάθισμα Επίσης υπήρχε μια χάρτινη σακούλα η οποία είχε τα λογιστικά βιβλία του, ήτοι βιβλίο εσόδων-εξόδων με αριθμό του 2007 από Δ.Ο.Υ., παραστατικά έγγραφα δαπανών από το 2008 έως και σήμερα, οκτώ μπλοκ παλαιών αποδείξεων, παραστατικά έγγραφα πληρωμών εταιρειών εξωτερικού για παροχή υπηρεσιών, λοιπά λογιστικά έγγραφα πελατών του και εταιρειών Από την Υπηρεσία μας ενεργείται προανάκριση.».

Επειδή βάσει των ανωτέρω προκύπτει σαφώς ότι ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στα αιτήματα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων ως εκ τούτου ορθώς επιβλήθηκαν οι κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.2 περ.γ και παρ.3 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1 περ.δ του ιδίου άρθρου του Κ.Φ.Δ..

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίσθηκε ότι η μη διαφύλαξη των ως άνω φορολογικών του βιβλίων και στοιχείων, δεν οφείλεται σε απώλεια τους εξ' ευθύνης του αλλά σε κλοπή τους μέσα από το αυτοκίνητό του κατά τον χρόνο μεταφοράς τους στο Σ.ΔΟ.Ε. Π.Δ., και το εν λόγω προκύπτει από την σχετική προσκομιζόμενη βεβαίωση κλοπής της ως άνω αρμόδιας Αστυνομικής Αρχής. Από την εν λόγω βεβαίωση προκύπτει όμως ότι δεν επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για τη φύλαξη των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων καθόσον το αυτοκίνητό του ήταν σταθμευμένο σε υπαίθριο χώρο ανασφάλιστο. Ως εκ τούτου ορθώς επιβλήθηκαν οι κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.2 περ.ε του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1 περ.η του ιδίου άρθρου του Κ.Φ.Δ..

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ., καθώς και στην από 16/06/2014 πληροφοριακή έκθεση των ελεγκτών του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης,και, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αρ.πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ:..... .

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

Φορολογικό έτος 2014

-Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.2γ και παρ.3 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1δ του ιδίου άρθρου του Κ.Φ.Δ : $250 \times 2 = 500,00 \text{ €}$

-Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.2ε του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1η του ιδίου άρθρου του Κ.Φ.Δ : 2.500,00 €

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

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