



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 2131604565
ΦΑΞ: 2131604566

Καλλιθέα, 01-09-2016

Αριθμός απόφασης: 2869

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 υπ' αριθμόν 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 07-04-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμό/22-05-2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού,

διαχειριστικής περιόδου από 01-01-2014 έως 31-12-2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/22-05-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου από 01-01-2014 έως 31-12-2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 22-05-2015 οικεία Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του Κ.Β.Σ. και του Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της άνω Δ.Ο.Υ..
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07-04-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , 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 τη με αριθμό/22-05-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους €2.500,00 για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2014 έως 31-12-2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του Ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 2 του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και του άρθρου 13 του Ν. 4174/2013.

Η εν λόγω παράβαση αφορά τη μη διαφύλαξη του Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων με πράξη θεώρησης/2009 που τηρούσε η ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας για την παρακολούθηση των εργασιών της, η οποία διαπιστώθηκε στα πλαίσια ελέγχου που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Χολαργού κατόπιν υποβολής από την προσφεύγουσα της από 16-04-2014 και με αριθμό δήλωσης διακοπής εργασιών της επιχείρησής της στην ως άνω Δ.Ο.Υ., οπότε και συντάχθηκε η από 22-05-2015 οικεία Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του Κ.Β.Σ. και του Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη (Απόφαση Επιβολής Προστίμου), με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα το ανωτέρω πρόστιμο.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι της ως άνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, ισχυριζόμενη ότι βρήκε το Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων με πράξη θεώρησης/2009 της ατομικής επιχείρησής της που διατηρούσε, το οποίο δεν είχε προσκομίσει στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού κατά την υποβολή της από 16-04-2014 και με αριθμό δήλωσης διακοπής εργασιών της εν λόγω επιχείρησής της, πεπεισμένη για την απώλειά του.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, η προσφεύγουσα κατέθεσε στην Υπηρεσία μας το με αριθμό πρωτ. /27-07-2016 γραπτό υπόμνημα με

το οποίο προσκόμισε το απωλεσθέν Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (σελίδες 1 έως 99) με πράξη θεώρησης/2009.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 1 του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), αναφορικά με τους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, ορίζεται ότι:

«1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του Νόμου 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 9 του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.):

«2. Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα βιβλία τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, φυλάσσονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν και επιδεικνύονται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο. Με γνωστοποίηση στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών μπορεί τα βιβλία να τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, να φυλάσσονται σε άλλο τόπο, με την προϋπόθεση ότι επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή. (...)»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο:

«1. Κάθε πρόσωπο 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.

2. Τα βιβλία και στοιχεία πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου 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.

3. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα ορίζονται οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, με τη με αριθμό/22-05-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους €2.500,00 για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2014 έως 31-12-2014, καθώς, στα πλαίσια

ελέγχου που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Χολαργού κατόπιν υποβολής από την προσφεύγουσα της από 16-04-2014 και με αριθμό δήλωσης διακοπής εργασιών της ατομικής της επιχείρησης στην ως άνω Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε η μη διαφύλαξη του Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων με πράξη θεώρησης/2009, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 2 του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και του άρθρου 13 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα με το με αριθμό πρωτ./27-07-2016 γραπτό υπόμνημα που κατέθεσε στην Υπηρεσία μας, προσκόμισε το απωλεσθέν Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (σελίδες 1 έως 99) με πράξη θεώρησης/2009.

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι δεν υφίσταται η παράβαση της μη διαφύλαξης του επίμαχου θεωρημένου Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 07-04-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και την ακύρωση της με αριθμό/22-05-2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' & παρ. 2 περ. ε' του Ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου από 01-01-2014 έως 31-12-2014: €0,00 (ΜΗΔΕΝ)

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η 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 άσκησή της (άρθ. 126 Ν. 2717/99).