



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Θεσσαλονίκη, 30/12/2015

Αριθμός απόφασης: 340

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2310554268
ΦΑΞ : 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
- 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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β΄ 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 4/9/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Αστικής εταιρίας , μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα , με την επωνυμία ".....", με ΑΦΜ:..... , εδρευούσης επί της οδού ΤΚ:.....,κατά της με αριθμό/16-7-2015 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 1-1-2007 έως 31-12-2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από 30/12/2015 εισήγηση του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της υπ.αρ.πρωτ./4-9-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της αστικής εταιρίας , μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, με την επωνυμία "....." 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...../21-10-2014 εντολή ελέγχου , η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση των με αρ...../2013 και/2012 χειρόγραφων εντολών ελέγχου, διενεργήθηκε έλεγχος των οικονομικών ετών 2005 έως 2010 στην αστική μη κερδοσκοπική εταιρία με την επωνυμία "....." και ΑΦΜ:..... η οποία συστάθηκε νόμιμα με το από 3-12-2004 ιδιωτικό συμφωνητικό σύστασης το οποίο καταχωρήθηκε στα βιβλία του Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης με α/α/3-12-2004 και στις 20-11-2009 υπέβαλε δήλωση διακοπής των εργασιών της με το με αρ. καταχώρησης στο Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης/20-11-2009 καταστατικό λύσης. Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσαν τα εξής έγγραφα:

α) Δ30Β4019197ΕΞ2011 της Γενικής Δ/νσης ΚΕΠΥΟ και

β) ΓΕΔΔ.Φ.819/2010/12174 του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης, τα οποία υποδείκνυαν τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου για κάποιες Μ.Κ.Ο. που υπήρχαν σε επισυναπτόμενη κατάσταση του δεύτερου εγγράφου.

Κατά τη διενέργεια του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι στη χρήση 2007 υπάρχει καταχωρημένη στο βιβλίο εσόδων-εξόδων μια δαπάνη ως μη υποκείμενη στο ΦΠΑ χωρίς να αναγράφεται αιτιολογία και είδος παραστατικού. Ο έλεγχος ζήτησε από το νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας , , να προσκομίσει το επίμαχο στοιχείο στον έλεγχο. Ο νόμιμος εκπρόσωπος με το υπ'αριθμ.πρωτ./2014 απαντητικό έγγραφό του ανέφερε ότι δεν κατάφερε να βρει και να αποστείλει το παραστατικό δαπάνης που του ζητήθηκε.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η προσφεύγουσα , κατά τη χρήση 2007 , καταχώρησε στα βιβλία της ανύπαρκτη δαπάνη ύψους 8.500€ κατά παράβαση των

διατάξεων του άρθρου 18 παρ.2 του ΠΔ 186/92 που επισύρει τις κυρώσεις της περ. β΄ της παρ.10 του άρθρου 5 του Ν 2523/1997. Η ανωτέρω παράβαση συνιστά ιδιάζουσα φορολογική παράβαση και επισύρει πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου ή καταχώρησης, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. ,εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ. Συνεπεία των ανωτέρω ήταν η έκδοση της υπ'αριθμ...../16-7-2015 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου για τη χρήση 2007.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της , ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο. Ισχυρίζεται ότι η επιμέλεια και η μέριμνα του λογιστικού πεδίου της επιχείρησης είχε ανατεθεί σε Φοροτεχνικό-Λογιστικό γραφείο, το οποίο συνέτασσε τις φορολογικές δηλώσεις ΦΠΑ, εισοδήματος κλπ. Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ειδικότερα ότι είχε παντελή άγνοια κατά τη σύνταξη και κατάθεση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της χρήσης 1-1-2007 έως 31-12-2007, του περιεχομένου της και ειδικότερα της αναφοράς σε αυτή της μη υποκείμενης σε ΦΠΑ δαπάνης του ποσού των 8.500€ και παράλληλα επικαλείται ευθύνη του λογιστή και σε καμία περίπτωση δική της.

Επειδή, στην παράγραφο 1 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι: *“Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.”*

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 7 του άρθρου 50 του Ν 4174/2013 *“Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα”*

Επειδή, στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 του ΠΔ 186/92 ορίζεται ότι *“Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία , τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό κατά περίπτωση.”*

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 18 του ΠΔ 186/1992 *“Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.”*

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση 10β του άρθρου 5 του Ν 2523/1997 η καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, συνιστά ιδιόζουσα φορολογική παράβαση και επισύρει πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου ή καταχώρησης, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ.

Επειδή, εν προκειμένω , στην πρώτη σελίδα του βιβλίου εσόδων-εξόδων της προσφεύγουσας , στις 31-12-2007 παρουσιάζεται εγγραφή δαπάνης μη υποκείμενης στο ΦΠΑ , ύψους 8.500€.

Επειδή, ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας , , δεν κατάφερε να βρει και να προσκομίσει στον έλεγχο , όπως του ζητήθηκε , το σχετικό παραστατικό πραγματοποίησης της δαπάνης και ο έλεγχος καταλήγει στο συμπέρασμα ότι η προσφεύγουσα καταχώρησε στα βιβλία της ανύπαρκτη δαπάνη .

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις , κάθε εγγραφή στα βιβλία πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τον Κώδικα ή σε δημόσια έγγραφα ή άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.

Επειδή, η ανωτέρω παράβαση συνιστά ιδιόζουσα φορολογική παράβαση και επισύρει πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας του στοιχείου ή καταχώρησης , μη συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ, εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200€) ευρώ.

Βάσει των ανωτέρω, έχει υπολογιστεί ορθώς το ύψος του προστίμου στην υπ. αριθμ./16-7-2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων που εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης , για την υπό κρίση καταχώρηση ανύπαρκτης δαπάνης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ποινικού Κώδικα , μόνη η άγνοια του αξιόποινου δεν αρκεί για να αποκλείσει τον καταλογισμό. Επιπροσθέτως , στο άρθρο 334 του Αστικού Κώδικα ορίζεται ρητά ότι ο οφειλέτης ευθύνεται για το πταίσμα των προσώπων που χρησιμοποιεί για να εκπληρώσει την παροχή, όπως για δικό του πταίσμα.

Επειδή, οι πολίτες πρέπει να γνωρίζουν τους νόμους και να ρυθμίζουν τη δράση τους σύμφωνα με αυτούς. Δεν είναι βέβαια δυνατόν να γνωρίζει κάποιος όλους τους νόμους που ισχύουν σε μια πολιτεία, ιδίως αν σκεφτούμε την πολυνομία που επικρατεί. Επιβάλλεται, όμως, ο πολίτης να γνωρίζει τους νόμους που ρυθμίζουν τους τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται π.χ. ο έμπορος είναι υποχρεωμένος να γνωρίζει τη νομοθεσία που διέπει την άσκηση εμπορίας, την τήρηση εμπορικών βιβλίων, την εγγραφή στο Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο κτλ. Συνεπώς ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας προβάλλεται αλυσιτελώς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 4-9-2015 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της αστικής εταιρίας, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, με την επωνυμία "....." κατά της με αριθμό/16-7-2015 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 1-1-2007 έως 31-12-2007.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογική Περίοδος 1-1-2007 έως 31-12-2007

- **Ως προς το πρόστιμο του ΚΒΣ**

	Σε ευρώ
Ύψος Προστίμου	17.000€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ,
ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η υπάλληλος του γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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).