



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 562
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα

14/12/2015

Αριθμός απόφασης:

4728

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975/τ. Β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ΑΦΜ που εδρεύει με υποκατάστημα στην Ελλάδα που εδρεύει κατά της υπ' αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) του Προϊσταμένου για τη διαχειριστική περίοδο 29/12/2005-31/12/2005 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) του Προϊσταμένου για τη διαχειριστική περίοδο 29/12/2005-31/12/2005, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής εταιρείας ΑΦΜ που εδρεύει με υποκατάστημα στην Ελλάδα που εδρεύει 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) του Προϊσταμένου για τη διαχειριστική περίοδο 29/12/2005-31/12/2005 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 1.760,00 €.

Το πρόστιμο επιβλήθηκε, μετά από τακτικό έλεγχο που διενήργησε, για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/1992, από την οποία διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν θεώρησε και δεν τήρησε βιβλία Γ' κατηγορίας κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 4 παρ.1 και 2, άρθρου 7, άρθρου 17 παρ.2, άρθρου 19 παρ. 1 και 2, άρθρου 24 παρ.1 και 7 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ.

Η παραπάνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 περ. α' του Ν.2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α' 11.09.1997)

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- η έναρξη των εργασιών στην Ελλάδα έγινε την 29-12-2005, το αγοραπωλητήριο συμβόλαιο με αριθμό2005, καταρτίσθηκε την 30-12-2005, η αγορά του εν λόγω ακινήτου ολοκληρώθηκε τελικώς, με την εξόφληση της τελευταίας δόσης του πιστωθέντος τιμήματος, που έλαβε χώρα την 20-12-2006 και ως εκ τούτου, δεν ήταν εφικτή η θεώρηση και η τήρηση βιβλίων για τις τρεις (3) ημέρες που διήρκεσε η διαχειριστική περίοδος του 2005, αφού άλλωστε δεν είχε υποχρέωση καταχώρησης κάποιας εγγραφής εντός της ως άνω συντομότητας διαχειριστικής περιόδου.

Επειδή η προσφεύγουσα είναι Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης δια μετοχών, που εδρεύει στη Κύπρου

Στην Ελλάδα και συγκεκριμένα στη Δ.Ο.Υ. υπέβαλε την με αριθμό/29.12.2005 Δήλωση Έναρξης Εργασιών με τα εξής στοιχεία:

- Ημερομηνία έναρξης: 29.12.2005
- Κύρια δραστηριότητα: Αγοραπωλησία ιδιόκτητων ακινήτων.
- Λοιπές δραστηριότητες: Εκμίσθωση και διαχείριση ιδιόκτητων ή μισθωμένων ακινήτων.
- Μορφή μη φυσικού προσώπου: Αλλοδαπή Εταιρεία Ιδιοκτήτρια Ακινήτου στην Ελλάδα.
- Κατηγορία βιβλίων: Γ', μή υπαγόμενη σε Φ.Π.Α.

Επειδή η προσφεύγουσα με το υπ' αριθμό/30.12.2005 συμβόλαιο της Συμβολαιογραφικής Εταιρείας με την επωνυμία, αγόρασε από την εδρεύουσα στην Αθήνα, οδός Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία ".....", και το διακριτικό τίτλο, (Α.Φ.Μ....., Δ.Ο.Υ.), ένα (1) ακίνητο , ήτοι ένα (1) πολυώροφο κτίριο επί της οδού, αποτελούμενο από υπόγειο, ισόγειο, υπερυψωμένο ισόγειο, πρώτο (Α), δεύτερο (Β), τρίτο (Γ), τέταρτο (Δ) και πέμπτο (Ε) ορόφο και δώμα, και έχει κτιστεί σε οικόπεδο, εκτάσεως μέτρων τετραγωνικών τετρακοσίων ογδόντα και 60/οο (480,60),

Επειδή στο ως άνω συμβόλαιο αναφέρονται και τα ακόλουθα:

«Ήδη με το παρόν, η αφ' ενός συμβαλλόμενη και εκπροσωπούμενη Ανώνυμη Εταιρεία, με την επωνυμία ".....), , πωλεί σήμερα με το παρόν, παραχωρεί, μεταβιβάζει και παραδίδει, προς την αφετέρου συμβαλλομένη και εκπροσωπούμενη Κυπριακή Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης δια μετοχών, με την επωνυμία που θα καλείται παρακάτω για συντομία "η αγοράστρια" ή "αγοράστρια εταιρεία " και κατά πλήρη, άμεση, αποκλειστική και αδιαφιλονίκητη αυτής κυριότητα, νομή και κατοχή της, και αντί του μεταξύ τους συμφωνηθέντος ολικού, ευλόγου, δικαίου και αληθινού, άλλως αγοραίου και σε πλήρη αναλογία παροχής και αντιπαροχής ευρισκομένου τιμήματος των ευρώ ενός εκατομμυρίου πενήντα έξη χιλιάδων πεντακοσίων (1.056.500) και από τα οποία σε σύνολοι ευρώ ένα εκατομμύριο πενήντα έξη χιλιάδες πεντακόσια (1.056.500), ευρώ μεν τριακόσιες ενενήντα έξη χιλιάδες πεντακόσια (396,500) έλαβεν η εκπροσωπούμενη πωλήτρια εταιρεία δια του εκπροσώπου της από την εκπροσωπούμενη αγοράστρια

εταιρεία δια του εκπροσώπου της, σε μετρητά, που μετρήθηκαν στην εκπροσωπούμενη πωλήτρια εταιρεία δια του εκπροσώπου της από την-εκπροσωπούμενη αγοράστρια εταιρεία δια του εκπροσώπου της, σήμερα ενώπιον εμού και των παρισταμένων Δικηγόρων, τα δε λοιπά, προς συμπλήρωση του όλου άνω τιμήματος, ευρώ εξακόσιες εξήντα χιλιάδες (660.000) δέχεται η εκπροσωπούμενη πωλήτρια εταιρεία δια του εκπροσώπου της να λάβει και υπόσχεται και αναλαμβάνει την υποχρέωση η εκπροσωπούμενη αγοράστρια εταιρεία δια του εκπροσώπου της να καταβάλει σ' αυτήν, ατόκως, δια δώδεκα (12) μηνιαίων ατόκων και ισοπόσων δόσεων, από ευρώ πενήντα πέντε χιλιάδες (55.000) εκάστης, πληρωτέων της πρώτης (1ης) στις είκοσι (20) του μήνα Ιανουαρίου του έτους δύο χιλιάδες έξη (2006) , των δε λοιπών ένδεκα (11) την αντίστοιχη ημέρα εκάστου των εν συνεχεία και κατά σειρά μηνών, της τελευταίας καταβληθησομένης στις είκοσι (20) του μήνα Δεκεμβρίου του έτους δύο χιλιάδες έξη (2006) , της πληρωμής αποδεικνυομένης δια καταθέσεως εις τον υπ 'αριθμόν λογαριασμό όψεως της πωλήτριας εταιρείας εις την Τράπεζα ή με έγγραφη απόδειξη της πωλήτριας εταιρείας ή με τη σύνταξη συμβολαιογραφικής εξοφλητικής πράξεως καταβολής του όλου άνω υπολοίπου τιμήματος των ευρώ εξακοσίων εξήντα χιλιάδων (660.000) και υπό τους όρους, ότι δια του παρόντος δεν πωλείται ο διακριτικός τίτλος ή ως εμπορικό σήμα " του ξενοδοχείου και αφετέρου άτι μέχρι της ολοσχερούς εξοφλήσεως του τιμήματος, η εκμετάλλευση του ξενοδοχείου θα ανήκει στην ιδιοκτήτρια αυτού εκπροσωπούμενη πωλήτρια Ανώνυμη Εταιρεία, εκτός εάν η πλήρης εξόφληση του τιμήματος πραγματοποιηθεί προ της εικοστής (20ής) Δεκεμβρίου του έτους δύο χιλιάδες έξη (2006), οπότε η εκμετάλλευση αυτού (ξενοδοχείου), θα περιέρχεται στην εκπροσωπούμενη αγοράστρια εταιρεία, εν πάση όμως περιπτώσει όχι προ της πρώτης (1ης) του μήνα Ιουνίου του έτους δύο χιλιάδες έξη (2006).

Αποξενώνεται και απεκδύεται με τον τρόπο αυτό η εκπροσωπούμενη πωλήτρια εταιρεία, από κάθε τίτλο και δικαίωμά της κυριότητας, νομής και κατοχής της επί του παραπάνω αναφερομένου και με το παρόν πωλούμενου και παραπάνω λεπτομερώς περιγραφόμενου ακινήτου (οικοπέδου αρτίου και οικοδομησίμου, μετά του εν αυτώ πολυωρόφου κτιρίου), και αποκαθίσταται η εκπροσωπούμενη αγοράστρια εταιρεία τέλεια και αποκλειστική κυρία, νομέας και κάτοχος αυτού, δυναμένη και δικαιουμένη, όπως από τώρα και στο εξής διακατέχει, νέμεται και διαθέτει αυτό, όπως αυτή θέλει και κατά πλήρες και απόλυτο ιδιοκτησίας δικαίωμα κυριότητας, νομής και κατοχής της.

Η εκπροσωπούμενη αγοράστρια εταιρεία δηλώνει, δια του εκπροσώπου της, ότι αποδέχεται την προς αυτήν με το παρόν γενομένη πώληση και μεταβίβαση του παραπάνω αναφερομένου ακινήτου (οικοπέδου -αρτίου και οικοδομησίμου, μετά του εν αυτώ πολυωρόφου κτιρίου), το οποίο παρέλαβε στην κυριότητα, νομή και κατοχή της, και αντί του παραπάνω αναφερομένου τιμήματος των Ευρώ ενός εκατομμυρίου πενήντα έξη χιλιάδων πεντακοσίων (1.056.500), για την ολοσχερή καταβολή του οποίου στην πωλήτρια πιο πάνω γίνεται λόγος και υποσχέθηκε την εμπρόθεσμη καταβολή του υπολοίπου τιμήματος των ευρώ εξακοσίων εξήντα χιλιάδων (660.000), κατά τον τρόπο που αναφέρεται παραπάνω και συνομολόγησε και συναποδέχθηκε και όλα τα παραπάνω αναφερόμενα.

Τέλος οι συμβαλλόμενοι όπως παρίστανται και εκπροσωπούνται δηλώνουν, ότι παραιτούνται από κάθε δικαίωμά τους να προσβάλουν ή να αμφισβητήσουν το κύρος του συμβολαίου αυτού και της μεταβιβάσεως που γίνεται με αυτό, για οποιοδήποτε λόγο, τυπικό ή ουσιαστικό και για λόγους που προβλέπονται από τα άρθρα 178, 179 και 388 του Αστικού Κώδικα.»

Επειδή κατά τη διάταξη του άρθρου 513 του Αστικού Κώδικα: «Με τη σύμβαση της πώλησης ο πωλητής έχει την υποχρέωση να μεταβιβάσει την κυριότητα του πράγματος ή το δικαίωμα, που αποτελούν το αντικείμενο της πώλησης, και να παραδώσει το πράγμα και ο αγοραστής έχει την υποχρέωση να πληρώσει το τίμημα που συμφωνήθηκε.»

Επειδή κατά τη διάταξη του άρθρου 1033 του Αστικού Κώδικα: «Για τη μεταβίβαση της κυριότητας ακινήτου απαιτείται συμφωνία μεταξύ του κυρίου και εκείνου που την αποκτά, ότι μετατίθεται σ' αυτόν η κυριότητα για κάποια νόμιμη αιτία. Η συμφωνία γίνεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο και υποβάλλεται σε μεταγραφή.»

Επειδή από τις διατάξεις του Π.Δ. 186/1992, και ίσχυαν κατά την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο, ορίζεται ότι:

Άρθρο 2 -Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων

«1. 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 ελευθέριο 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.

Για το χαρακτηρισμό αλλοδαπού προσώπου κατά τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, ως επιτηδευματία, αρκεί η ύπαρξη πραγματικής - φυσικής επαγγελματικής εγκατάστασης στην ελληνική επικράτεια, ανεξάρτητα από το χαρακτηρισμό αυτής ως μόνιμης ή μη από άλλες διατάξεις. Επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος λογίζεται και κάθε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο οποιασδήποτε μορφής που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα, εφόσον αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου ή αναγείρει ακίνητο στην Ελλάδα.»

Άρθρο 4 - Ένταξη επιτηδευματιών σε κατηγορία τήρησης βιβλίων

«1. Οι επιτηδευματίες εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων του Κώδικα αυτού από την έναρξη των εργασιών τους, όπως ορίζεται στις παραγράφους 2 έως 6 του άρθρου αυτού.

2. Στην τρίτη κατηγορία οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες, καθώς και οι κοινοπραξίες ή άλλης νομικής μορφής επιχειρήσεις κατασκευής δημόσιων έργων, εφόσον ο προϋπολογισμός του έργου που αναλαμβάνουν υπερβαίνει το όριο τήρησης βιβλίων τρίτης κατηγορίας.»

Άρθρο 7 -Βιβλία τρίτης κατηγορίας

«1. Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής.

2. Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Π.Δ.1123/1980, ΦΕΚ Α' 283), μόνο ως προς την δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβαθμίων, δευτεροβαθμίων και των υπογραμμισμένων τριτοβαθμίων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, οι οποίοι δεν τηρούνται. Η ανάπτυξη των δευτεροβαθμίων λογαριασμών, σε μη θεσμοθετημένους από τις διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου τριτοβαθμίου λογαριασμούς, καθώς και η ανάπτυξη των τριτοβαθμίων λογαριασμών σε επίπεδο τεταρτοβαθμίων, γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και τις ανάγκες του επιτηδευματία.

Επίσης τηρεί και **μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων**, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην παράγραφο 2.2.103 του Γενικού Λογιστικού σχεδίου. Τα έπιπλα και σκεύη μπορεί να παρακολουθούνται στο μητρώο παγίων ανά συντελεστή απόσβεσης.»

Άρθρο 19 - Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων

«1. Ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να θεωρεί στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους:

Α) Από τα βιβλία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτόν:

α) το βιβλίο αγορών, επί χειρόγραφης τήρησης, και τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου αγορών, επί μηχανογραφικής τήρησης,

β) το βιβλίο εσόδων - εξόδων, επί χειρόγραφης τήρησης, και τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων-εξόδων, επί μηχανογραφικής τήρησης,

γ) τα ημερολόγια, στα οποία καταχωρεί πρωτογενώς τις οικονομικές του πράξεις, το γενικό καθολικό και το ημερήσιο διπλότυπο φύλλο συναλλαγών, όταν τα βιβλία της έδρας τηρούνται χειρόγραφα,

δ) το ισοζύγιο γενικού-αναλυτικών καθολικών, όταν τα βιβλία της έδρας τηρούνται μηχανογραφικά,

ε) το βιβλίο αποθήκης επί χειρόγραφης τήρησής του, και τους οπτικούς δίσκους (CD-ROM) στους οποίους αποθηκεύονται τα δεδομένα του βιβλίου αυτού, επί μηχανογραφικής τήρησής του,

στ) το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών,

ζ) τα πρόσθετα βιβλία ή δελτία που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού,

η) το βιβλίο απογραφών και τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων.

2. Τα βιβλία του Κώδικα αυτού, για τα οποία ορίζεται θεώρησή τους, όταν δεν θεωρούνται πριν από την έναρξη χρησιμοποίησής τους είναι ως να μην τηρήθηκαν για το μέχρι τη θεώρησή τους χρονικό διάστημα.»

Άρθρο 26 - Διαχειριστική περίοδος

«1. Η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα.

Κατά την έναρξη, τη λήξη ή τη διακοπή των εργασιών της επιχείρησης η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου. Κατ' εξαίρεση, για τον επιτηδευματία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας, η διαχειριστική περίοδος έναρξης μπορεί να περιλαμβάνει και μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου χρονικό διάστημα, όχι όμως και πλέον των εικοσιτεσσάρων μηνών.

Ως διαχειριστική περίοδος έναρξης, για την εφαρμογή του άρθρου αυτού, θεωρείται και εκείνη κατά την οποία ο επιτηδευματίας, λόγω ύψους ακαθαρίστων εσόδων, άρχισε να τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας.

2. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας κλείνει διαχειριστική περίοδο την 30ή Ιουνίου ή την 31η Δεκεμβρίου κάθε έτους.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα στις 30-12-2005 απέκτησε εμπράγματα δικαιώματα (πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή) επί ακινήτου στην Ελλάδα, ήταν υπόχρεη σε θεώρηση και τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), για τη διαχειριστική περίοδο 29/12-31/12/2005, στα οποία είχε υποχρέωση να καταχωρήσει, με ημερομηνία 30-12-2005, το αποκτηθέν ακίνητο και την αξία κτήσης αυτού, όπως προκύπτουν από το υπ' αριθμό/30.12.2005 συμβόλαιο.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί ότι η αγορά του ακινήτου ολοκληρώθηκε με την εξόφληση της τελευταίας δόσης του πιστωθέντος τιμήματος, που έλαβε χώρα την 20-12-2006, ότι δεν ήταν εφικτή η θεώρηση και η τήρηση βιβλίων για τις τρεις (3) ημέρες που διήρκεσε η διαχειριστική περίοδος του 2005, και ότι δεν είχε υποχρέωση καταχώρησης κάποιας εγγραφής εντός της διαχειριστικής περιόδου 29/12-31/12/2005 είναι απορριπτέοι ως ουσία και νόμω αβάσιμοι.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από2015 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της υπ' αριθ. ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της υπ' αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) του Προϊσταμένου για τη διαχειριστική περίοδο 29/12/2005-31/12/2005.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 1.760,00 € .

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).