



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

Καλλιθέα, 31/08/2015

Αριθμός απόφασης: 3451

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και 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' αριθ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού €250,00 για τη φορολογική περίοδο 01/01 – 31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1§1 και 9§2 της υποπαρ. Ε1 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.).

Η παράβαση αφορά στην μη επίδειξη των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε από υπαλλήλους του Σ.Δ.Ο.Ε. στην έδρα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος κατά την

Σύμφωνα με την από οικεία Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 40963/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) του Σ.Δ.Ο.Ε., ο προσφεύγων δεν γνώριζε πού βρίσκονταν τα βιβλία και στοιχεία και δεν μπόρεσε να επικοινωνήσει με το λογιστή του ώστε να τα επιδείξει στους αρμόδιους υπαλλήλους, με αποτέλεσμα να ματαιωθεί ο έλεγχος. Στη συνέχεια, εκδόθηκε το υπ' αριθμ. Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου (Υ.Σ.Ε.) και η υπ' αριθμ. Κλήση προς Ακρόαση του άρθ.6 του ν. 2690/1999 όπου παρήλθε η προθεσμία των δέκα (10) ημερών χωρίς ο προσφεύγων να υποβάλει τις απόψεις του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το βιβλίο εσόδων – εξόδων βρισκόταν στη Δ.Ο.Υ., γεγονός που διαπιστώθηκε τηλεφωνικώς από τους υπαλλήλους του Σ.Δ.Ο.Ε. που επικοινωνήσαν με υπάλληλο της Δ.Ο.Υ.
- Ο προσφεύγων παρέλαβε το βιβλίο από τη Δ.Ο.Υ. και το προσκόμισε στο Σ.Δ.Ο.Ε. με γραπτή βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. στην προσδιορισμένη ημερομηνία παράδοσης.
- Η μη παρουσίαση του βιβλίου δεν είναι υπαιτιότητα του προσφεύγοντος, συνεπώς το πρόστιμο πρέπει να διαγραφεί.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1§1 της υποπαρ. Ε1 του ν. 4093/2012 (ΦΕΚ Α 222/12.11.2012) (Κ.Φ.Α.Σ.) ορίζεται: *«Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 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 το άρθρο 9§2 της υποπαρ. Ε1 του ως άνω νόμου ορίζεται: *«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. Επίσης, με τις προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, μπορεί τα βιβλία να ενημερώνονται σε άλλο τόπο με τα πρωτογενή φορολογικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, τα οποία, μετά την ενημέρωσή τους, επιστρέφονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α 170/26.07.2013) (Κ.Φ.Δ.), όπως έχει τροποποιηθεί με το ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), 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) ...

β) ...

γ) ...

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

[...].

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

α) ...

β) ...

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα [...].»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων δεν επέδειξε τα βιβλία και στοιχεία που του ζητήθηκαν κατά τον έλεγχο από το Σ.Δ.Ο.Ε., υπέπεσε στην ως άνω παράβαση της μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, με συνέπεια να του επιβληθεί το ως άνω πρόστιμο των €250,00.

Επειδή, σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων είχε προσκομίσει το βιβλίο εσόδων – εξόδων με Π/Θ με θεωρημένες σελίδες 1 – 99 για έλεγχο στη Δ.Ο.Υ. κατόπιν πρόσκλησης της Δ.Ο.Υ. για έλεγχο του προσφεύγοντος, το οποίο βρισκόταν στη Δ.Ο.Υ. κατά την ημερομηνία διαπίστωσης της ως άνω παράβασης (.....) από το Σ.Δ.Ο.Ε. και παραδόθηκε στον προσφεύγοντα την

Επειδή, σύμφωνα με την από Έκθεση Παραλαβής της Δ.Ο.Υ. παραδόθηκε στον προσφεύγοντα το ως άνω θεωρημένο βιβλίο εσόδων – εξόδων.

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμ. πρωτ. έγγραφο της Δ.Ο.Υ., η Δ.Ο.Υ. ενημέρωσε το Σ.Δ.Ο.Ε. πως το ως άνω θεωρημένο βιβλίο εσόδων – εξόδων του προσφεύγοντος είχε προσκομισθεί στη Δ.Ο.Υ. από και παρέμεινε στην υπηρεσία αυτή μέχρι την

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του (ΑΦΜ) και την ακύρωση της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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).