



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 24.10.2014

Αριθμός 3340
απόφασης:

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9587340

ΦΑΞ : 210 9531321

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 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».

γ. 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».

δ. 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. Την με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της
«..... με Δ/ση κατά : της με αρ. απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 2014 παράβαση για μη διαφύλαξη του τηρούμενου «Ειδικού βιβλίου Περιφερειακών και Δημοτικών Συνδυασμών» (Π.Θ), ύψους **2.500,00 ευρώ**, και της οποίας ζητείται η ακύρωση.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αρθμ. ενδικοφανούς προσφυγής της
«....., 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 αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου ΚΦΑΣτου κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 2014 παράβαση για μη διαφύλαξη του τηρούμενου «Ειδικού βιβλίου Περιφερειακών και Δημοτικών Συνδυασμών» (Π.Θ), σύμφωνα με Υπεύθυνη Δήλωση του ν.1599/86 του επικεφαλής της, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 21§2 , 2§1 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.).και του αρθ.54 Ν. 4174/13 όπως ισχύει και επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 8θ του ν. 2523/1997 και το αρθ.10 Ν.2753/99 ύψους **2.500,00 ευρώ**.

Η διαπίστωση των παραβάσεων προέκυψε κατόπιν της από Έκθεσης Ελέγχου της Β' ΔΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ κατόπιν υποβολής από τον επικεφαλής της προς το τμήμα Κ.Β.Σ. υπεύθυνης δήλωσης στην οποία δήλωνε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1599/1986 ότι έχει απολεσθεί το τηρούμενο «Ειδικό βιβλίο Περιφερειακών και Δημοτικών Συνδυασμών» (Π.Θ)

Κατά της ανωτέρω ΑΕΤΤ η προσφεύγουσα κατέθεσε την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους για τους εξής λόγους:

- Το απολεσθέν ειδικό βιβλίο δεν είχε καμία εγγραφή.
- Βάσει του Ν. 3870/2010 ,προβλέπεται ο έλεγχος των Δημοτικών συνδυασμών μέσω ειδικής επιτροπής που ορίζεται στο άρθρο 12 του νόμου και είναι αρμόδια για την επίβολη των κυρώσεων.
- Δεν υπάρχουν οι πρυποθέσεις εφαρμογής του Ν.4174/2013,αφού ο Δημοτικός συνδυασμός δεν είχε σκοπό την επιχ/κή δραστηριότητα.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2§3 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) ορίζεται ότι: <<Το Δημόσιο και κάθε άλλο νομικό πρόσωπο μη επιτηδευματίας ,οι επιτροπές και οι ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί, υποχρεούνται μόνο στην έκδοση , υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται από των Κώδικα αυτό....>>>.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 9 παρ. 1 του Ν. 3870/2010, ορίζεται «Οι συνδυασμοί τηρούν ειδικό βιβλίο στο οποίο καταχωρούνται υποχρεωτικά, όλα τα έσοδα και οι δαπάνες τους κατά την προεκλογική περίοδο.Το βιβλίο Εσόδων -Εξόδων θεωρείται ,κατά την έναρξη της προεκλογικής περιόδου, από την αρμόδια Α' ΔΟΥ της έδρας.....».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 9 παραγρ. 9 του Ν. 3870/2010, ορίζεται «Οι συνδυασμοί θεωρούνται ως πρόσωπα της παραγ. 3 του αρθ.2 του Κ.Β.Σ και έχουν τις υποχρεώσεις που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτό.....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.13 του Ν.4174/2013

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 ή.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.54 του Ν.4174/2013**

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)

η) δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα.

Επειδή η προσφεύγουσα με υπεύθυνη Δήλωση Ν. 1599/1986 από τον επικεφαλής της Δημοκρατικής Παράταξης δήλωσε ότι έχει απολεσθεί το τηρούμενο «Ειδικό βιβλίο Περιφερειακών και Δημοτικών Συνδυασμών» (Π.Θ).

Επειδή η απώλεια του εν λόγω βιβλίου δεν εμπίπτει στην περίπτωση της μη διαφύλαξης λόγω αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας.

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο 3/1992 «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του νέου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων» και στην παράγραφο 32.0 αναφέρεται ότι : «Για κάθε παράβαση των διατάξεων του Κώδικα προβλέπεται η επιβολή προστίμου, που σκοπό έχει τον πειθαναγκασμό των παραβατών να συμμορφωθούν με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τον Κώδικα. Το πρόστιμο είναι κύρωση διοικητική και για την επιβολή του δεν απαιτείται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί η διαπίστωση της παράβασης χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ' μέρους του υπόχρεου».

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας όπως προβλέπεται από το άρθρο 25 του Συντάγματος είναι αβάσιμος ,διότι δεν παραβιάζεται η αρχή της αναλογικότητας δεδομένου ότι τα πρόστιμα προβλέπονται ευθέως στο νόμο (άρθρο 5 του Ν. 2523/1997 Κώδικας Φορολογικών Κυρώσεων) και η φορολογική αρχή προέβη στην επιβολή αυτών με βάση τις διαπιστωθείσες παραβάσεις. Κι αυτό επειδή το κρίσιμο στοιχείο που διέπει την αρχή της αναλογικότητας είναι η ύπαρξη εύλογης σχέσης μεταξύ συγκεκριμένου διοικητικού μέτρου και επιδιωκόμενου νομίμου σκοπού. Τη σχέση αυτή την έχει σταθμίσει ο νομοθέτης του π.δ. 186/92 και ν. 2523/97, λαμβάνοντας υπόψη τον επιδιωκόμενο σκοπό, που δεν είναι άλλος από την πάταξη της φοροδιαφυγής, τη σύλληψη της φορολογητέας ύλης και την προάσπιση του δημοσίου συμφέροντος, διαμέσου της εξασφάλισης της καταβολής των οφειλομένων φόρων.

Επειδή υπάρχει πραγματική διαπίστωση των παραβάσεων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, όπως καταγράφεται στην από έκθεση ελέγχου ΚΦΑΣ της Β΄ ΔΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ, με

επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία αφού εκθέτει σ' αυτές, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. ενδικοφανούς προσφυγής της

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

Πρόστιμο αρθ. 54 Ν.4174/2013 χρήση 2014

2.500,00 ευρώ

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α/α ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστηρίξης**

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).