



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

Καλλιθέα 30/07/2014

Αριθμός απόφασης:2326

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκουΑττικής, οδός, κατά της υπ' αριθμ.....Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθ. 5 του ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'αριθμ.....Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθ. 5 του ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόΈκθεση Ελέγχου ΚΒΣ του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. την με αριθ. πρωτ.κλήση σε ακρόαση της Υπηρεσίας μας στον προσφεύγων .
8. το με αριθμ.πρωτ.....γραφικό υπόμνημα του προσφεύγοντος .
9. Την από 17/07/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αριθμ.Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού **600,00 €** για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/-31/12/2011 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 §1 και του άρθρου 21 §2 του Π.Δ.186/92 του Κ.Β.Σ. .

Η παράβαση αφορά σε μη διαφύλαξη φορολογικών στοιχείων, ήτοι ενός στελέχους Α.Π.Υ. πενήντα (50) φύλλων από Νο 7101 έως 7150 με αριθμό πράξης θεώρησης

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε δε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησης 24/01/2014 έκθεση ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/92 Κ.Β.Σ. και του ν.4093/2012 Κ.Φ.Α.Σ.) του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την μερική ή ολική ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ισχυριζόμενος :

- ότι το στέλεχος Α.Π.Υ. Νο 7101-7150 ουδέποτε θεωρήθηκε εκ παραδρομής και αυτό αποδεικνύεται από το γεγονός ότι εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία με συνέχεια ημερομηνιών έκδοσης από τα στελέχη Νο7100-7151 χωρίς να έχει χρησιμοποιηθεί το ενδιάμεσο στέλεχος Νο7101-7150 .
- Η ως άνω διαπιστωθείσα παράβαση δεν συμπεριελήφθη στην κοινοποιηθείσα κλήση προς ακρόαση του ΣΔΟΕκαι δεν κατέστη δυνατό να δώσει εξηγήσεις για αυτή.

Επειδή στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε την αριθμ.πρωτ.κλήση σε ακρόαση , προκειμένου ο προσφεύγων να εκφράσει τις απόψεις του και να αναπτύξει τους προβαλλόμενους με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγους του και να αιτιολογηθεί για την διαπιστωθείσα παράβαση (της μη διαφύλαξης φορολογικού στοιχείου) όπως αυτή αναφέρεται στην από με ημερομηνία θεώρησης 24/01/2014 έκθεση ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/92 Κ.Β.Σ. και του ν.4093/2012 Κ.Φ.Α.Σ.) του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης βάσει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη προσκομίζοντας κάθε σχετικό αποδεικτικό στοιχείο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς του.

Επειδή Ο προσφεύγων με το αριθμ.πρωτ.....γραφικό υπόμνημά του εκφράζοντας τις εξηγήσεις για την ως άνω παράβαση ισχυρίσθηκε ότι το στέλεχος Α.Π.Υ. Νο 7101-7150 που δεν διαφυλάχθηκε ουδέποτε θεωρήθηκε εκ παραδρομής και αυτό αποδεικνύεται από το γεγονός ότι εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία με συνέχεια ημερομηνιών έκδοσης από τα στελέχη Νο7100-7151 χωρίς να έχει χρησιμοποιηθεί το ενδιάμεσο στέλεχος Νο7101-7150. Με το ως άνω υπόμνημά του δεν συνυπέβαλε κανένα στοιχείο που να τεκμηριώνει τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς του .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.1 του Π.Δ.186/92 προβλέπεται 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 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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ.2 του Π.Δ.186/92 προβλέπεται ότι: « Τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 §1 εδαφ. α του ν.2523/97 ορίζεται ότι: «Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α΄) τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.8 περ. θ του ν.2523/97 ορίζεται: « Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

α).....

β).....

θ) Η μη διαφύλαξη κάθε βιβλίου ή κατάστασης που υποκαθιστά βιβλίο ή ανά πενήντα φύλλα (50) φορολογικών στοιχείων ή άλλων δικαιολογητικών εγγραφών για όσο χρόνο ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., εκτός αν η μη διαφύλαξη οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανώτερη βία ...»

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 24-01-2014 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης

επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αρ.πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ

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

Πρόστιμο άρθρου 5 §8 περ.θ του ν.2523/97 όπως ισχύει με το άρθρο 75 του ν.3842/2010 συνολικού ποσού **600,00 ευρώ** για μη διαφύλαξη φορολογικού στοιχείου ήτοι ενός στελέχους Α.Π.Υ. πενήντα (50) φύλλων .

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).