

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9569815
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 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 από 21-05-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ κατοίκουκατά της με αρ.Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ- Αρθ 5 & 9 του ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθΑπόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ - Αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 03-10-2013 οικεία έκθεση ελέγχου συνταχθείσα από το ΣΔΟΕ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 17-07-2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 21-05-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ 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.προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.800,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2010 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, 10 παρ. 5 περ. α' και του άρθρου 19 παρ. 1Β' περ. δ' του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ

Η Α.Ε.Π αυτή εκδόθηκε συνεπεία των πιο κάτω παραβάσεων:

1. Μη τήρηση Πρόσθετου Βιβλίου Κινήσεως Πελατών για τα ενοικιαζόμενα διαμερίσματα που διατηρούσε, για την φορολογική περίοδο 30/7 έως 29/9/2010, κατά παράβαση του άρθρου 10 παρ. 5 περ. α' του Π.Δ.186/1992 περί Κ.Β.Σ (επιβληθέν πρόστιμο 1200€).
2. Έκδοση 18 αθεώρητων Α.Π.Υ. καταχωρημένων στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων, κατά παράβαση του άρθρου 19 παρ. 1Β' περ. δ' του ίδιου ως άνω Π.Δ, (επιβληθέν πρόστιμο 600€).

Οι παραβάσεις αυτές προήλθαν από τον έλεγχο που διενήργησε το Σ.Δ.Ο.Ε ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ στην επιχείρηση της προσφεύγουσας, βάσει της υπ' αριθμ.εντολής ελέγχου, για την διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ 186/92 (περί Κ.Β.Σ). Κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε η εκπρόθεσμη θεώρηση του βιβλίου κινήσεως πελατών που σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 19 του Κ.Β.Σ, τα βιβλία του Κώδικα αυτού για τα οποία ορίζεται η θεώρησή τους, όταν δεν θεωρούνται πριν την έναρξη χρησιμοποίησής τους είναι ωσάν να μην τηρήθηκαν για το μέχρι την θεώρησή τους χρονικό διάστημα. Κατά συνέπεια δεν απαλλασσόταν και από την υποχρέωση θεώρησης των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο :

Το βιβλίο κινήσεως πελατών είχε θεωρηθεί από τη σελίδα 1 έως τη σελίδα 5, με την υπ' αριθμ. πράξη θεώρησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΣΤΙΑΙΑΣ, η οποία βρισκόταν στο όπισθεν μέρος της σελίδας 5. Επίσης υπήρχε και άλλη θεώρηση με αριθμό πράξης για τις σελίδες 6 έως 99, στο όπισθεν μέρος της σελίδας 99. Το Σ.Δ.Ο.Ε. ΣΤ. ΕΛΛΑΔΑΣ κατά τον έλεγχο του Βιβλίου Κίνησης Πελατών, που διενήργησε την 14^η -8-2013, έλαβε υπόψη του μόνο την τελευταία πράξη θεώρησης μ' αριθμό και βάσει αυτής καταλόγισε τις πιο πάνω παραβάσεις.

Επειδή με βάση τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ 5^α του Π.Δ 186 /1992 ορίζεται ότι : « Ο επιτηδευματίας της παραγράφου αυτής, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί ή την απαλλαγή του από την τήρηση βιβλίων, τηρεί και τα ακόλουθα βιβλία, κατά περίπτωση:

α) ο εκμεταλλευτής οίκου ευγηρίας, ξενοδοχείου, ξενώνα, επιπλωμένων διαμερισμάτων και οικιών, καθώς και ο εκμεταλλευτής κάμπινγκ, τηρεί βιβλίο κίνησης πελατών (πόρτας), στο οποίο καταχωρεί το ονοματεπώνυμο του πελάτη, το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία εκείνου κατ' εντολή του οποίου διαμένει ο πελάτης (ένοικος), την ημερομηνία άφιξης και αναχώρησής του και τον αριθμό του δωματίου....».

Επειδή οι διατάξεις της ΠΟΛ 1083/2003 ορίζουν ότι : «1. Απαλλάσσουμε από την υποχρέωση θεώρησης φορολογικών στοιχείων τις πιο κάτω κατηγορίες υπόχρεων, με τις οριζόμενες για κάθε κατηγορία προϋποθέσεις :στ') τους επιτηδευματίες που τηρούν πρόσθετα βιβλία που ορίζονται από τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. Τα πρόσωπα αυτής της περίπτωσης απαλλάσσονται της θεώρησης μόνο των φορολογικών στοιχείων αξίας του Κ.Β.Σ (Π.Δ 186/1992), στα οποία απεικονίζονται συναλλαγές που καταχωρούνται στα τηρούμενα πρόσθετα βιβλία και υποχρεούνται να αναγράφουν σ' αυτά την αξία και τον αύξοντα αριθμό του εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου μέχρι το τέλος της επόμενης ημέρας από την εκδοσή του...».

Επειδή η προσφεύγουσα, η οποία διατηρούσε επιχείρηση εκμετάλλευσης ενοικιαζόμενων δωματίων, είχε θεωρήσει το τηρούμενο Βιβλίο Κινήσεως Πελατών από τη σελίδα 1 έως τη σελίδα 5 (με την με αριθμόπράξη θεώρησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ιστιαίας) όπως προκύπτει και από την έρευνα στο αρχείο του ΤΑΧΙΣ. Η θεώρηση του πρόσθετου βιβλίου προηγήθηκε της έναρξης της δραστηριότητάς της, που ξεκίνησε στις 30-07-2010 όπως αναφέρεται στην από 03-10-2013 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε ΣΤ. ΕΛΛΑΔΑΣ. Ως εκ τούτου δεν στοιχειοθετείται η παράβαση « περί μη τήρησης Βιβλίου Κινήσεως Πελατών για το χρονικό διάστημα από 30/07/2010 έως 20/09/2010 », με την οποία καταλογίστηκε το αντίστοιχο πρόστιμο .

Επειδή η προσφεύγουσα εξέδωσε αθεώρητες Α.Π.Υ για παρεχόμενες υπηρεσίες της προς πελάτες για το χρονικό διάστημα από 04/08/2010 ως 05/09/2010 (από Νο 1/04-08-2010 έως Νο18/05-09-2014) δηλαδή μετά την θεώρηση του Βιβλίου Κινήσεως Πελατών(19-07-2010), οι οποίες είχαν καταχωρηθεί στο τηρούμενο βιβλίο Εσόδων –Εξόδων, γεγονός που περιγράφεται στην από 03-10-2013 έκθεση του ΣΔΟΕ ΣΤ. ΕΛΛΑΔΑΣ, στο σχετικό κεφάλαιο της προαναφερόμενης σχετικής έκθεσης. Από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει επίσης ότι η προσφεύγουσα είχε τηρήσει την διαδικασία που προβλέπεται από την ΠΟΛ 1083/03 με την κατάθεση στην Δ.Ο.Υ ΙΣΤΙΑΙΑΣ κατάστασης Αθεώρητων Στοιχείων, μ' αριθ. πρωτ., και είχε εγκριθεί η υπαγωγή της στην εν λόγω απόφαση με την υπ αριθ.έγκριση του προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ, προκειμένου να εκδίδει αθεώρητες Α.Π.Υ. Συνεπώς η έκδοση των δέκα οκτώ (18) αθεωρήτων Α.Π.Υ ήταν καθόλα σύνομη και ως εκ

τούτου δεν στοιχειοθετείται παράβαση «περί έκδοσης των δέκα οκτώ (18) αθεωρήτων Α.Π.Υ» χωρίς να τηρεί Βιβλίο Κινήσεως Πελατών που καταλογίζει το ΣΔΟΕ ΣΤ. ΕΛΛΑΔΑΣ.

Επειδή, η από 03-10-2013 έκθεση του ΣΔΟΕ ΣΤ. ΕΛΛΑΔΑΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, δεν αναφέρει το πραγματικό γεγονός της πρώτης θεώρησης του Βιβλίου Κινήσεως Πελατών από σελίδα 1 - 5 (αρ. πράξης θεώρησης), καθώς διέφυγε της προσοχής του ελέγχου, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ Χαλκίδας προέβει λανθασμένα στον καταλογισμό των παραβάσεων που αποτυπώθηκαν στην προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της υπ' αριθ.ενδικοφανούς προσφυγής και να την ακύρωση της υπ' αριθμ. προσβαλλόμενης Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Πρόστιμο Κ.Β.Σ συνολικού ποσού: 0,00 ευρώ.

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ση 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).