



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

15/07/2014

Αριθμός απόφασης: 2182

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 26/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../26-05-2014 ενδικοφανή προσφυγή του της εταιρείας "...", ΑΦΜ, με έδρα επί της οδού στην Πολίχνη Θεσσαλονίκης κατά της αρ. .../11-04-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 ε' του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) 1/1/2014 – 31/12/2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. .../11-04-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ Απόφασης Επιβολής Προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 ε' του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) 1/1/2014 – 31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης του οποίου ζητείται η ακύρωση, ή άλλως τροποποίηση καθώς και την από 11/04/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 30/06/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 26/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../26-05-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας "...", 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. .../11-04-2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για τη φορολογική περίοδο 1/1/2014 – 31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 ε' του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το Ν. 4254/2014 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1,4,9§3 & 5 του Ν. 4093/12 ΚΦΑΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 13 και 54§1 η' του Ν. 4174/2013.

Η παράβαση αφορά τη μη διαφύλαξη του χειρόγραφου βιβλίου εσόδων-εξόδων με αρίθμηση 1-49 και Π.Θ...../29.12.2000 που τηρούσε η προσφεύγουσα εταιρεία μετά από την με αρ. αρ.πρωτ./30.12.2013 πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης για την προσκόμιση αυτού στον έλεγχο και την με αρ.πρωτ...../3.2.2014 Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/86 του εκπροσώπου και διαχειριστή της εταιρείας κ. στην οποία δήλωσε για λογαριασμό της εταιρίας ότι απώλεσε το βιβλίο εσόδων-εξόδων με Π.Θ..../29.12.2000 εσόδων-εξόδων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Ισχυρίζεται ότι δραστηριοποιείται με οικοδομικές επιχειρήσεις από το έτος 2000 και ότι βρίσκεται ουσιαστικά σε αδράνεια από το έτος 2009, λόγω της οικονομικής κρίσης που εκμηδένισε τον κύκλο εργασιών,

2. Ήταν αδύνατη η ανεύρεσή του βιβλίου εσόδων – εξόδων στην έδρα της, για αυτό δήλωσε την απώλειά του,

3. Ισχυρίζεται ότι τα λογιστικά και φοροτεχνικά στοιχεία της επιχείρησης τα τηρούσε η κόρη του εταίρου που εξαιτίας της απειρίας της συμβουλευόνταν τακτικά τον έμπειρο φορολογικό σύμβουλο και λογιστή και προφανώς σε κάποια τέτοια επίσκεψη της το ξέχασε εκεί με αποτέλεσμα την μη ανεύρεσή του. Μετά τον καταλογισμό της παράβασης πραγματοποιήθηκε ενδελεχής έλεγχος και τελικά το επίμαχο βιβλίο βρέθηκε στο λογιστικό γραφείο του κ.

4. Τέλος η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αμέσως μετά την ανεύρεση του βιβλίου προσκομίσθηκε στον έλεγχο πλήρως συμπληρωμένο απεικονίζοντας με πληρότητα όλη την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης, για το λόγο αυτό δεν υπήρχε καμία σκοπιμότητα για τη μη εμφάνισή του .

5. Λόγω ότι το βιβλίο εσόδων- εξόδων προσκομίστηκε μετά την επιβολή του προστίμου να επιβληθεί πρόστιμο για παραβάσεις που αναφέρονται στην περ. α της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1&2 του άρθρου 13 του Ν. 4174/2013 όπως ισχύει, ορίζεται ότι:« 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 από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού τους εντός του οποίου υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης

προσδιορισμού του φόρου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης. »

Επειδή , σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 όπως ισχύει, ορίζεται ότι: «**1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:**

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β)γ)δ)ε)ζ)η) δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα.»

Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση ο εκπρόσωπος και διαχειριστής της προσφεύγουσας εταιρείας με την με αρ.πρωτ. .../3.2.2014 υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/86 δήλωσε: “*ως εκπρόσωπος της εταιρίας «....», απαντώντας στην πρόσκληση .../2013 που μου κοινοποιήθηκε στις 31.12.2013 απώλεσα το τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων Π.Θ..../29.12.2000 που μου ζητήθηκε η προσκόμισή του*”. Επιπλέον στην κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 ν. 2690/1999 που επιδόθηκε στον εκπρόσωπο της προσφεύγουσας για τη διαπιστωθείσα παράβαση δεν υπήρχε καμία ανταπόκριση και ορθώς ο έλεγχος προέβη στην έκδοση της Απόφασης Επιβολής προστίμου κατά **παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,4,9§3 & 5 του Ν. 4093/12 ΚΦΑΣ** σε συνδυασμό με τις διατάξεις **των άρθρων 13 και 54§1 περ. η΄ του Ν. 4174/2013 και όχι με τη διάταξη του άρθρου 54§1 περ. α΄ του Ν. 4174/2013**, η οποία αφορά την μη υποβολή ή υποβολή **εκπρόθεσμης δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.**

Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι επειδή προσκομίστηκε μετά την επιβολή του προστίμου το βιβλίο εσόδων- εξόδων έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο για παραβάσεις που αναφέρονται στην περ. α της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 απορρίπτεται ως αβάσιμος και αόριστος .

Επειδή , σύμφωνα με την υποπαρ.Δ.2 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85/7.4.2014) προστέθηκε η περιπ. ε΄ της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. Ν. 4174/2013 σύμφωνα με το οποίο ορίζεται ότι: «2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: «α), β), γ) δ).... και ε) **δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε΄ και ζ΄ και η΄ της παραγράφου 1.**

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 11/04/2014 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. .../26-05-2014 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της υπ' αριθ .../11-04-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ για τη φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2014.

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

Πρόστιμο αρθ. 54 §2 περ. ε' του ν. [4174/2013](#) συνολικού ποσού **2.500,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

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).