



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

Καλλιθέα 11-6-2014

Αριθμός απόφασης: 1634

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 70B' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994(Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^ατης ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.
 - β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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».
 - δ. 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».
 - ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).
 - στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚΒ' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 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 14-02-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «..... του», ΑΦΜ, έδρα, κατά της υπ' αρ./26-11-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του Ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./26-11-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του Ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή άλλως η τροποποίηση καθώς και την από 03-07-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 10-6-2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 14-02-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «..... του», ΑΦΜ, έδρα, 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./26-11-2013 προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης επιβλήθηκαν διακεκριμένα δύο πρόστιμα σε βάρος του προσφεύγοντος, συνολικού ποσού 1.400,00€, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2013, ως εξής : **1)** πρόστιμο 600,00€ λόγω μη επίδειξης των τηρούμενων βιβλίων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 παρ. 1 και 9 παρ. 2, του Κ.Φ.Α.Σ (Ν. 4093/2012), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του Ν. 2523/1997 και **2)** πρόστιμο 800,00€ για μη έκδοση μίας Απόδειξης Λιανικής Συναλλαγής κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 παρ. 1 , 7 παρ. 1 και 6 παρ. 14 & 16 του Κ.Φ.Α.Σ (Ν. 4093/2012), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 8α & 9 του Ν. 2523/1997.

Κατά τον προληπτικό έλεγχο που διενήργησε το Σ.Δ.Ο.Ε Π.Δ.Κ. Μακεδονίας, για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ (Ν. 4093/2012), διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων, ως υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, δεν εξέδωσε μία Απόδειξη Λιανικής Συναλλαγής ως είχε υποχρέωση με την ολοκλήρωση της παροχής, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 παρ. 1 , 7 παρ. 1 και 6 παρ. 14 & 16 του Κ.Φ.Α.Σ. Εν συνεχεία ζητήθηκε από την ελεγχόμενη επιχείρηση να επιδείξει τα τηρούμενα βιβλία τα οποία όμως δεν επεδείχθησαν κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 2 του Κ.Φ.Α.Σ. Ο προσφεύγων όφειλε να τηρεί τα βιβλία στην επαγγελματική του εγκατάσταση καθόλη τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και να τα επιδεικνύει άμεσα στο φορολογικό έλεγχο.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί ή άλλως να τροποποιηθεί η παραπάνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- α)** Έλλειψη αιτιολογίας της απόφασης επιβολής Προστίμου. Ακύρωση της πράξης λόγω τυπικής πλημμέλειας.
- β)** Αοριστία της έκθεσης ελέγχου – Αναπόδεικτο της δεύτερης «διαπιστωθείσας» παράβασης.
- γ)** Ουσιαστικά αβάσιμη η απόφαση επιβολής προστίμου αναφορικά με τη δεύτερη «διαπιστωθείσα» παράβαση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 παρ. 1 του Ν. 2690/1999, ορίζεται ότι: «Η διοικητική πράξη είναι έγγραφη, αναφέρει την εκδούσα αρχή και τις εφαρμοζόμενες διατάξεις,».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν. 2690/1999, ορίζεται ότι:

1. «Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της» και
2. «Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 1 της Υποπαραγράφου Ε.1, της παραγράφου Ε., του πρώτου άρθρου του Ν. 4093/2012, καταργείται από 1-1-2013 ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ 186/92) και αντικαθίσταται από τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών.

Επειδή οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Α.Σ (Ν. 4093/2012) ορίζουν ότι: «Κάθε διάταξη αντίθετη στις διατάξεις των άρθρων 1-13 δεν ισχύει σε θέματα που ρυθμίζονται απ' αυτές και παύουν να ισχύουν διοικητικά έγγραφα και εγκύκλιες διαταγές, που αφορούν ή έρχονται σε αντίθεση με τις διατάξεις αυτές.

Επειδή στην υπ' αριθμ./26-11-2013 απόφαση επιβολής προστίμου (ατομική διοικητική πράξη) αναφέρονται οι διατάξεις του Π.Δ 186/92, ήτοι οι προϊσχύουσες του Κ.Φ.Α.Σ (Ν. 4093/2012) που έχουν πάψει να ισχύουν από 1-1-2013, ενώ θα έπρεπε να αναφέρονται οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών, βάσει των οποίων επιβλήθηκαν τα ανωτέρω πρόστιμα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό/14-2-2014 ενδικοφανούς προσφυγής και την ακύρωση της με αριθμό/26-11-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ, διαχ/κής περιόδου 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, λόγω νομικής πλημμέλειας και ορίζουμε όπως η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργήσει σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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