



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα: **15-03-2019**

Αριθμός απόφασης: **910**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **20-11-2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, η οποία έχει έδρα στο, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον, κατά της με αριθ. /15-10-2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, διαχειριστικής περιόδου 2005, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. /15-10-2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, διαχειριστικής περιόδου 2005, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20-11-2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ. /15-10-2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, διαχειριστικής περιόδου 2005, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 880,00€, διότι υπέπεσε στην εξής παράβαση:

Μη διαφύλαξη του βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευής του Φ.Η.Μ. με αρ. μητρώου, σύμφωνα με την υπ' αριθ. πρωτ. /08-11-2017 δήλωση απώλειας της προσφεύγουσας εταιρείας, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5§1 του ν. 1809/1988 σε συνδυασμό με αυτές των άρθρων 2§1 και 21§2 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ίσχυαν κατά την ελεγχόμενη χρήση.

Σύντομο Ιστορικό

Η προσφεύγουσα εταιρεία πραγματοποίησε έναρξη εργασιών στις 21-02-2001 και είχε αντικείμενο εργασιών «Ηλεκτρολογικές επισκευές – Αξεσουάρ αυτοκινήτων».

Στις 08-11-2017 ο διαχειριστής της εταιρείας προσήλθε στη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης προκειμένου να προβεί σε εκπρόθεσμη δήλωση διακοπής των εργασιών της επιχείρησης με ημερομηνία διακοπής την 31-12-2005 και υπέβαλε α) το με αριθ. πρωτ. έντυπο Β1 προκειμένου να δηλώσει την απώλεια του βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευής του Φ.Η.Μ. με αρ. μητρώου, με α/α πράξης θεώρησης /2001 της Δ.Ο.Υ. Αργυρούπολης και σελίδες από 1 έως 44, και β) υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986 για την απώλεια του ανωτέρω βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευής του Φ.Η.Μ. Δυνάμει των ανωτέρω, το αρμόδιο τμήμα Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επέβαλε το προσβαλλόμενο πρόστιμο.

Η προσφεύγουσα, διά του νομίμου εκπροσώπου της, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης και την αποδοχή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προβάλλοντας ότι ενώ κατά τη διαδικασία διακοπής της ταμειακής μηχανής δεν κατέστη δυνατό να προσκομίσει το βιβλιάριο συντήρησης της Φ.Τ.Μ. για αυτό δήλωσε και την απώλεια αυτού. Στη συνέχεια όμως το εν λόγω βιβλιάριο ανευρέθη σε κάποιο χώρο της αποθήκης, φωτοτυπίες των σελίδων, του αποδεικτικού

αρχικής θεώρησης και του αποδεικτικού υποβολής έναρξης λειτουργίας του οποίου επισυνάπτεται προς εξέταση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 7 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π)** ορίζεται ότι:

«Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων

1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:

α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου.

β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου

3. Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 13§2 του ν. 4174/2013**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ορίζεται ότι:

« 2. Τα «λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί» πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών «από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους 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 τις διατάξεις του **άρθρου 10§ 1, 2 και 3 περ. γ' του Ν.1809/88** ορίζεται ότι :

«**1.** Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του νόμου αυτού, των αποφάσεων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότησή του και των διατάξεων που αναφέρονται στις τεχνικές προδιαγραφές των φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.

2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος ισχύουν οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α').

3. Για όλες τις παραβάσεις εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή που ορίζεται ως εξής:

γ) Για τους χρήστες ή κατόχους φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων σε ένα (1).»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5§2 του ν.2523/1997** ορίζεται ότι:

«2.Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

α.α.

α.β.

α.γ. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας 880 ευρώ.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η διαπίστωση της απώλειας του βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευής του Φ.Η.Μ. με αριθ. μητρώου συντελέστηκε την 08-11-2018, σύμφωνα με την κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης και με αριθ. πρωτ. /08-11-2018 υπεύθυνη δήλωση του νομίμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία προέβη σε διακοπή των εργασιών της, εκπρόθεσμα την 08-11-2018, με ημερομηνία διακοπής την 31-12-2005 και σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 5 του ν.2523/1997 η παράβαση της μη διαφύλαξης των βιβλίων και των στοιχείων ανάγεται στο χρόνο που διαπιστώνεται ή πιστοποιείται αυτή και αν ο χρόνος αυτός είναι μετά τη διαχειριστική περίοδο που έπαυσε να υφίσταται η επιχείρηση, χρόνος αναγωγής των παραβάσεων είναι η τελευταία διαχειριστική περίοδος αυτής, στην συγκεκριμένη περίπτωση η χρήση 2005.

Επειδή, περαιτέρω σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 1, 4 και 5 του άρθρου 84 του Ν.2238/1994:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για Επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

.....

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της Παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου Παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην **ΠΟΛ 1165/10-08-2018** παρέχονται διευκρινήσεις σχετικά με την 15ετή παραγραφή λόγω μη υποβολής δήλωσης και όχι λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αυτής ως εξής:

«ΠΟΛ.1165/10.08.2018:Κοινοποίηση της υπ' αριθμ. 147/2018 γνωμοδότησης της Α' Ολομέλειας Διακοπών του Ν.Σ.Κ., σύμφωνα με την οποία η εξαιρετική δεκαπενταετής προθεσμία παραγραφής για τον καταλογισμό φόρου τυγχάνει εφαρμογής μόνο στην περίπτωση της μη υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος ή απόδοσης παρακρατούμενων φόρων, ενώ επί εκπροθέσμου υποβολής ισχύει ο κανόνας της 5ετούς παραγραφής της παραγράφου 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, με την παρέκτασή της κατά τρία (3) έτη στην περίπτωση που η εκπρόθεσμη δήλωση υποβληθεί κατά το τελευταίο έτος της προθεσμίας αυτής

Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας διαβιβάζουμε συνημμένα την υπ` αριθμ. ΝΣΚ 147/2018 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. (Α` Ολομέλειας Διακοπών), που έγινε αποδεκτή από τον Διοικητή της

Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, σύμφωνα με την οποία η εξαιρετική δεκαπενταετής προθεσμία παραγραφής για τον καταλογισμό φόρου τυγχάνει εφαρμογής μόνο στην περίπτωση της μη υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος ή απόδοσης παρακρατούμενων φόρων, ενώ επί εκπροθέσμου υποβολής ισχύει ο κανόνας της 5ετούς παραγραφής της παραγράφου 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, με την παρέκτασή της κατά τρία (3) έτη στην περίπτωση που η εκπρόθεσμη δήλωση υποβληθεί κατά το τελευταίο έτος της προθεσμίας αυτής.

Περαιτέρω, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρ.21 της γνωμοδότησης αυτής, η διάταξη του τελευταίου εδαφίου της παρ.5 του ν. 2238/1994, δηλαδή η παρέκταση του χρόνου παραγραφής κατά τρία έτη, ρυθμίζει την περίπτωση που οι δηλώσεις του πρώτου εδαφίου υποβάλλονται κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής. Κατά συνέπεια η διάταξη αυτή αφορά στην περίπτωση που η σχετική δήλωση υποβάλλεται κατά το τελευταίο έτος της πενταετούς παραγραφής, και όχι της δεκαπενταετούς παραγραφής, που εφαρμόζεται επί μη υποβολής των σχετικών δηλώσεων.

Τέλος, με βάση το σκεπτικό της παρ.23 της ίδιας γνωμοδότησης, κρίθηκε αυτονόητο ότι τυχόν υποβολή δήλωσης μετά την πάροδο της πενταετούς προθεσμίας από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, δεν αναιρεί την αρξάμενη δεκαπενταετή παραγραφή, ελλείψει σχετικής νομοθετικής ρύθμισης.

Κατά συνέπεια, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης φόρου εισοδήματος εντός της πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για τη επίδοση της δήλωσης, ισχύει ο κανόνας της πενταετούς παραγραφής (παρ.1 άρθρ.84 του ν. 2238/1994). Η προθεσμία αυτή παρεκτείνεται κατά τρία (3) έτη στην περίπτωση που η εκπρόθεσμη δήλωση υποβληθεί κατά το τελευταίο έτος της προθεσμίας αυτής (τελ.εδ. της παρ.5 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994). Τέλος, η εξαιρετική δεκαπενταετής προθεσμία παραγραφής για τον καταλογισμό φόρου τυγχάνει εφαρμογής:

α) στην περίπτωση μη υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος ή απόδοσης παρακρατούμενων φόρων (εδ.1 της παρ.5 άρθρου 84 του ν. 2238/1994) ή

β) σε περίπτωση υποβολής δήλωσης μετά την πάροδο της πενταετούς προθεσμίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης.»

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις το δικαίωμα του Δημοσίου για να κοινοποιήσει φύλλο ελέγχου ή πράξη καταλογισμού για τη διαχειριστική περίοδο 2005 έληξε την 31/12/2011. Ωστόσο, σύμφωνα με την από 15-10-2018 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και Ν. 1809/1998 η εν λόγω χρήση δεν έχει

παραγραφεί με το ακόλουθο σκεπτικό: «Επειδή η ελεγχόμενη επιχείρηση υπέβαλε τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2006 (χρήση 2005) μετά την πάροδο της πενταετούς προθεσμίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης (2006) και συγκεκριμένα στις 27/11/2017, τυγχάνει εφαρμογής η εξαιρετική δεκαπενταετής προθεσμία παραγραφής για τον καταλογισμό φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της ΠΟΛ. 1165/2018 σε συνδυασμό με αυτές του άρθρου 9 §5 του Ν. 2523/1997.»

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1026/2018** ορίζεται ότι:

V. ΜΗ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗ ΤΟΥ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟΥ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΣΚΕΥΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 8.2 της ΠΟΛ.1068/24.3.2015 ο κάτοχος/χρήστης Φ.Η.Μ. είναι υπεύθυνος για τη φύλαξη του Βιβλίου Συντήρησης του Φ.Η.Μ. τη σφράγιση και ενημέρωσή του από κάθε τεχνικό (πιστοποιημένο ή μη) που επεμβαίνει στο Hardware ή το Software του Φ.Η.Μ. καθώς και την άμεση παράδοσή του στα ελεγκτικά όργανα αν και όταν αυτό ζητηθεί.

-Σημειώνεται ότι η μη διαφύλαξη του βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών, το οποίο δεν αποτελεί λογιστικό αρχείο, ούτε αρχείο που δημιουργούν οι ΦΗΜ, ούτε βέβαια δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν κατονομάζεται στις περιπτώσεις των παραβάσεων, που ορίζονται με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, για την επιβολή των σχετικών κυρώσεων. Επομένως, δεν επιβάλλονται κυρώσεις για τη μη διαφύλαξη αυτού, όταν η διάπραξη (διαπίστωση απώλειας ή δήλωση απώλειας) ανάγεται σε περιόδους από 1.1.2016 και μετά.

-Διευκρινίζεται ότι η μη ανταπόκριση του φορολογούμενου σε αίτημα/πρόσκληση της φορολογικής αρχής για προσκόμιση του βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών, συνιστά παράβαση της περίπτωσης δ` της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. (μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων) και επιβάλλονται, κατά περίπτωση, οι κυρώσεις που προβλέπονται με τις διατάξεις των περιπτώσεων β`, γ` και δ` της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του νόμου αυτού.

Επειδή, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής η προσφεύγουσα επικαλέστηκε ότι βρήκε το εν λόγω βιβλιάριο επισκευής και συντήρησης του Φ.Η.Μ. και προσκόμισε α) φωτοτυπίες σελίδων του βιβλιαρίου επισκευής και συντήρησης της φορολογικής ταμειακής μηχανής μάρκας, με αριθμό μητρώου, β) το αποδεικτικό θεώρησης και γ) το αποδεικτικό δήλωσης έναρξης λειτουργίας του εν λόγω Φ.Η.Μ.

Επειδή, επιπλέον, στην υπό κρίση περίπτωση η προσφεύγουσα, προκειμένου να προβεί σε εκπρόθεσμη διακοπή των εργασιών της με ημερομηνία την 31-12-2005, υπέβαλε α) το με αριθ. πρωτ. έντυπο Β1 και β) την ταυτάριθμη υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986 για την απώλεια του ανωτέρω βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευής του Φ.Η.Μ.

Επομένως, εφόσον η διάπραξη της παράβασης της απώλειας του ως άνω βιβλιαρίου αφορά στην περίοδο μετά την 01-01-2016, ήτοι στις 8-11-2018, δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 10§3 του ν. 1809/1988, περί μη διαφύλαξης και απώλειας του βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών του Φ.Η.Μ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **20-11-2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ και την τροποποίηση της υπ' αριθμ. /15-10-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

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

ΠΕΠ /15-10-2018 διαχειριστικής περιόδου 2005 : 0,00 (ΜΗΔΕΝ) ευρώ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.