



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604561
Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 18/ 10/2019

Αριθμός Απόφαση 2889

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
- γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- στ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ Τ.Β' 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **31-05-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε ο ΑΦΜ, κάτοικος, οδός αρ. κατά:

Της υπ' αριθμ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2017

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ της οποίας ζητείται η ακύρωση .

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **31/05/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε ο Τ., 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' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00€ διότι:

δεν διαφύλαξε δύο(2) φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 30.000,00€, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης “.....” με ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§2 του Ν. 4174/2013, οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54§2 του Ν. 4174/2013 .

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, κατόπιν της από 26-02-2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου [εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4174/2013(ΚΦΔ) & Ν. 4174/2013(ΚΦΔ)] της Υπηρεσίας Ερευνών Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής), η οποία συντάχθηκε από τους ελεγκτές της εν λόγω υπηρεσίας, α) & β), ύστερα από έλεγχο που έγινε στον προσφεύγοντα, και η οποία διαβιβάστηκε στην ανωτέρω Δ.Ο.Υ. (αρ. πρωτ./2019) σύμφωνα με τον αριθ. πρωτ./2019 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής..

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, του παραπάνω Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

-Ότι η παράβαση αφορά την χρήση 2013 και όχι την χρήση 2017 ως εσφαλμένα αναφέρει η πράξη.

- Έλλειψη προηγούμενης ακροάσεως, έτσι ώστε ο προσφεύγων στερήθηκε τη δυνατότητα να αναπτύξει τις απόψεις του ενώπιον των αρμόδιων οργάνων προκειμένου να υπερασπιστεί τα δικαιώματά του.

-Έλλειψη προδικασίας, επειδή ουδέποτε κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η προσβαλλόμενη από 26/2/2019 έκθεση μερικού ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής με αποτέλεσμα να έχει αποστερηθεί πλήρως τα δικαιώματα γνώσεως των Διαπιστώσεων της Διοίκησης και προβολής ανταπόδειξης επ' αυτών δια αντιρρήσεων, αιτήσεως θεραπείας ή άλλου πρόσφορου ενδίκου βοηθήματος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5§4 του Ν. 2523/ 97** ορίζεται ότι :

«4. Πράξεις ή παραλείψεις, που συνιστούν παράβαση των διατάξεων αυτών και ανάγονται σε περισσότερες της μιας διαχειριστικές περιόδους κρίνονται αυτοτελώς, και εκδίδεται χωριστή, κατά διαχειριστική περίοδο, απόφαση επιβολής προστίμου.

Οι παραβάσεις μη διαφύλαξης των βιβλίων, των στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών εγγραφών ή μη επίδειξης αυτών, ανάγονται στο χρόνο που διαπιστώνονται ή πιστοποιούνται και εάν ο χρόνος αυτός είναι μετά τη διαχειριστική περίοδο που έπαυσε να υφίσταται το πρόσωπο, χρόνος αναγωγής των παραβάσεων λογίζεται η τελευταία διαχειριστική περίοδος αυτού.....»

Στην προκείμενη περίπτωση , ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθ. πρωτ./2017 υπεύθυνη δήλωση στην ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, στην οποία αναφέρει ότι `` έχει απολέσει δύο τιμολόγια του ..... εκδόσεως Ιουνίου 2013 `` και σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις το πρόστιμο επιβάλλεται στην χρήση στην οποία διαπιστώθηκε η απώλεια ήτοι στη χρήση 2017 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται.

Επειδή, όπως προκύπτει από τον φυσικό φάκελο της υπόθεσης, στον προσφεύγοντα νομότυπα και σύμφωνα με την οικεία νομοθεσία (άρθρο 4 ν. 4174/2013), κοινοποιήθηκαν στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση επαγγελματικής εγκατάστασης του επί της στον, τα ακόλουθα:

- Το με αριθμό/2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήση προς ακρόαση και ο υπ' αριθμ./2019 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου, τα οποία ο προσφεύγων ως υπεύθυνος, αρνήθηκε να παραλάβει στα 28/1/2019, όταν τον επισκέφθηκαν προς τούτο στην έδρα της ατομικής επιχείρησής του στον, οι Ελεγκτές της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. και ως εκ τούτου θυροκολλήθηκαν από τους τελευταίους

-Η υπ' αριθ./2017 Έκθεση Κατάσχεσης Βιβλίων-Στοιχείων-Αρχείων την οποία επέβαλλαν οι ελεγκτές της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και επέδωσαν στον λογιστή του προσφεύγοντα , ο οποίος υπέγραψε στην Έκθεση Κατάσχεσης.

-Το με αριθμό/2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήση προς ακρόαση που εκδόθηκε για την/2017 Έκθεση Κατάσχεσης Βιβλίων-Στοιχείων-Αρχείων την οποία επέβαλλαν οι ελεγκτές της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.

-Η με αριθμό πρωτ. /...../2017 Ειδική Πρόσκληση Οικειοθελούς Αποκάλυψης Φορολογητέας ύλης Παρελθόντων Ετών (Ν.4446/16).

-Η με αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ/2018 γνωστοποίηση της εντολής ελέγχου.

-Η υπ' αριθ/2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, και με την από 26/2/2019 έκθεση μερικού ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε, κοινοποιήθηκαν με αριθμό πρωτ./2019 με συστημένη επιστολή από την Δ.Ο.Υ. στον προσφεύγοντα (RE.....GR) ο οποίος τα παρέλαβε στις 2/5/2019,

Επιπρόσθετα, στον φάκελο της υπόθεσης, υφίσταται και η υπ' αριθμ. πρωτ./2017, υπεύθυνη δήλωση του ίδιου του προσφεύγοντα, θεωρημένη για το γνήσιο της υπογραφής του από Αστυνομικό Τμήμα, με την οποία δηλώνει την απώλεια δύο τιμολογίων εκδόσεως Ιουνίου 2013 από τον και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, η από 26/2/2019 έκθεση μερικού ελέγχου ν. 4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, κοινοποιήθηκε από την Δ.Ο.Υ. στον προσφεύγοντα μαζί με την υπ' αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 με συστημένη επιστολή (RE.....GR), όπου ο προσφεύγων τα παρέλαβε στις 2/5/2019, και εμπροθέσμως, άσκησε την υπό κρίση ενδικοφανή με την οποία βάλλει και κατά της από 26/2/2019 έκθεσης ελέγχου. Επομένως, ουδεμία έλλειψη προδικασία υφίσταται, ουδόλως δε ο προσφεύγων στερήθηκε δικονομικά του δικαιώματα για ανταπόδειξη των διαπιστώσεων του ελέγχου και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 26-02-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου [εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4174/2013(ΚΦΔ) & Ν. 4174 /2013 (ΚΦΔ) της Υπηρεσίας Ερευνών Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής), η οποία συντάχθηκε από τους ελεγκτές της εν λόγω υπηρεσίας, α) & β), επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, 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 αριθ. πρωτ. / 31-05-2019 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε ο τ., ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος : 01/01-31/12-2017

Πρόστιμο του άρθρου 54§2 του ν. 4174/2013: 2.500,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο αναπληρωτής προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.