



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 09/12/2019

Αριθμός Απόφασης: 3328

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 09.07.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, με την ιδιότητα της ομορρύθμου εταίρου της εταιρείας με την επωνυμία ΑΦΜ :, με έδρα, κατά της υπ. αρ. /31-05-2019 πράξης επιβολής προστίμου μετά της από 30-05-2019 Έκθεσης Έλεγχου προστίμου (Ν.1809/1988), φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /31.05.2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολ. περιόδου 2014, καθώς και την από 30.05.2019 σχετική Έκθεση Ελέγχου, της οποίας ζητείται η ακύρωση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης..

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 09/07/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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. αρ. /31-05-2019 πράξη επιβολής προστίμου φορολ.περιόδου 01.01.2014-31.12.2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία ΑΦΜ : πρόστιμο ποσού ύψους 1.200,00 ευρώ, γιατί δεν διαφύλαξε το βιβλιário συντήρησης και επισκευών της Φ.Τ.Μ σύμφωνα με το άρθρο 10 του ν.1809/1988 (Καθιέρωση Φορολογικών Μηχανισμών και άλλες διατάξεις) σε συνδυασμό με το άρθρο 5 του ν. 2523/1997.

Η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή της στρέφεται κατά της από 30 -05-2019 Έκθεσης Ελέγχου Προστιμου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, αλλά στην ουσία παραδεκτώς, στρέφεται κατά της υπ. αρ. / 31-05-2019 πράξης επιβολής προστίμου διαχ. περιόδου 01/01/2017-31/12/2014, βάσει της οποίας επιβλήθηκε το πρόστιμο ύψους 1.200,00 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, ως ομόρρυθμος εταίρος της ανωτέρω εταιρείας (συμμετοχή 49% στα κέρδη και τις ζημίες ως το καταστατικό σύστασης της εταιρείας) ευθύνεται έναντι τρίτων για τις υποχρεώσεις της εταιρείας, μαζί με αυτή, εις ολόκληρον και απεριόριστα.

Ο διαχειριστής και νόμιμος εκπρόσωπος, της εταιρείας, κος με ΑΦΜ, με υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986 που υπέβαλε την 09-05-2018 με αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, δήλωσε ότι απώλεσε το βιβλίο συντήρησης με πράξη θεώρησης /06-11-2007 της Φ.Τ.Μ., την 31-12-2014 ημερομηνία που θα γίνει και η διακοπή της εταιρείας..

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

«Από το έτος 2013 η πορεία της εταιρείας δεν ήταν καλή, είχαν δημιουργηθεί μεγάλες οικονομικές οφειλές τόσο προς τα τραπεζικά ιδρύματα όσο και προς το Δημόσιο, ο δε πρώην σύζυγος της κος ως διαχειριστής και νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας επεδείκνυε αδιαφορία ως προς την εκπλήρωση των εταιρικών υποχρεώσεων. Με την υπ. αρ. /2014 απόφαση του Ειρηνοδικείου Τριπόλεως έγινε δεκτή η με αρ. κατάθεση /2013 αίτηση της και

ορίστηκε εκκαθαριστής της εταιρείας ο κος στον οποίο δινόταν η εντολή να διενεργήσει τα απαραίτητα της εκκαθάρισης της ανωτέρω εταιρείας.

Ο διαχειριστής και νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας, ηρνείτο να συμπράξει καθ' οιονδήποτε τρόπο στις εργασίες της εκκαθάρισης της εταιρείας, ουδέποτε παρείχε τα απαραίτητα για την περαίωση της εκκαθάρισης οικονομικά και φορολογικά στοιχεία της εταιρείας και αρνήθηκε να παραδώσει την ταμειακή μηχανή της εταιρείας, η οποία ήταν απαραίτητη προκειμένου να γίνει η φορολογική διακοπή της εταιρείας στη αρμόδια Δ.Ο.Υ. Η προσβαλλόμενη πράξη (μετά της οικείας Έκθεσης Έλεγχου) της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης είναι άκυρη, ως νομικά πλημμελής και εν γένει παράνομη ως ουσιαστικά αβάσιμη ,καθ' ην στιγμή κατά νομω οριζόμενος υπεύθυνος και νόμιμος διαχειριστής της εταιρείας ήταν ο κος».

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

«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 παρ. 2 του ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει ορίζεται:

« 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 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, όπως ορίζει το άρθρο 38 «Καταργούμενες και τροποποιούμενες διατάξεις» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/ 24-11-2014), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 6 του ν.4337/2015: «2. Ο ν. 1809/1988 καταργείται από 1η Ιανουαρίου 2015, καθώς και κάθε διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή Οδηγία έχει εκδοθεί δυνάμει εκείνου του νόμου. Κατ' εξαίρεση, παραμένει σε ισχύ το άρθρο 10 του ν. 1809/1988 για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2015.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Πρόστιμα για παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) - Αντικειμενικό σύστημα» του ν.2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179/ 11-09-1997), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 75 του ν.3842/2010:

«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.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε οκτακόσια (800) ευρώ.....

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.

Τα ανωτέρω ισχύουν ανεξάρτητα από τα έτη στα οποία αναφέρονται και αφορούντα βιβλία, τα στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, επιφυλασσομένων των διατάξεων του άρθρου 30του Π.Δ. 186/1992.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 10 του ν.1809/1988 (ΦΕΚ Α' 222/ 06-10-1988), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 34 του ν.3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/ 22-12-2006):

«1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του νόμου αυτού, των αποφάσεων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του και των διατάξεων που αναφέρονται στις τεχνικές προδιαγραφές των φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων τιμωρείται με πρόστιμα 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: ...

στ) Στην περίπτωση απώλειας φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται ανά υπαίτιο ως εξής:.....

στ.2. Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι ο χρήστης ή κάτοχος του φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος ή άλλος τρίτος σε πέντε (5).

ζ) Σε περίπτωση μη διαφύλαξης ή μη επίδειξης του Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται σε δύο (2).»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4337/2015 (ΦΕΚ Α' 129/17-10-2015): «3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου.

β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.

γ) Όταν δεν δύναται να προσδιορισθεί η μερικώς εικονική αξία, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.

δ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.

ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.

στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1252/ 20-11-2015** «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)»:

«ζ) Μη συμμόρφωση του φορολογουμένου με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του (παρ. 1 περ. η')

1. Για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε'). Κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 13, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015, ...

2. Σχετικά με τους φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς (ΦΗΜ) επισημαίνεται ότι για παραβάσεις που διαπράττονται έως την 31.12.2015 επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 10 του ν. 1809/1988 (άρθρο 38 παρ. 2 ν. 4308/2014, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 6 του ν. 4337/2015). Σημειώνεται ότι, για τις παραβάσεις μη διαφύλαξης (απώλειας) φορολογικών βιβλίων και στοιχείων, οι οποίες ανάγονται σε φορολογικές περιόδους πριν την 1.1.2014, εφαρμόζονται οι μεταβατικές διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 και επιβάλλονται τα πρόστιμα της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού, δηλαδή ποσό ίσο με το 1/3 του επιβαλλόμενου προστίμου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.»

Επειδή, με την **ΠΟΛ 1026/2018** -Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων, διευκρινίστηκαν τα εξής:

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, ο διαχειριστής και νόμιμος εκπρόσωπος, της εταιρείας με την επωνυμία ΑΦΜ», κος με ΑΦΜ, δήλωσε, με την με αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986 που υπέβαλε την 09-05-2018, ότι απώλεσε την 31-12-2014, ημερομηνία που θα γινόταν και η διακοπή εργασιών της εταιρείας, το βιβλίο συντήρησης με πράξη θεώρησης/06-11-2007 της Φ.Τ.Μ.

Επειδή, η εταιρεία με την επωνυμία ΑΦΜ», για την παρακολούθηση των εργασιών της τηρούσε βιβλίο εσόδων-εξόδων (απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα).

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Τρίπολης εξέδωσε την υπ. αριθ. / 31-05-2019 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. εις βάρος της εταιρείας, την οποία κοινοποίησε τόσο στην προσφεύγουσα, ως ομόρρυθμο εταίρο, με την αρ. πρωτ./31/05/2019 συστημένη επιστολή(αρ. συστημένου REGR), με συνημμένη την από 30.05.2019 έκθεση έλεγχου ΚΒΣ (Π.Δ.186/1992 & 1809/1988), όσο και στον διαχειριστή και νόμιμο εκπρόσωπο κον με την αρ. πρωτ./31-05-2019 συστημένη επιστολή..

Επειδή, με την υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 δηλώθηκε από τον διαχειριστή και νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας, ότι η απώλεια του βιβλιαρίου της ΦΤΜ έλαβε χώρα την 31.12.2014, ήτοι μετά την 01.01.2014, ημερομηνία που τέθηκαν σε ισχύ οι διατάξεις του ν.4174/2013(ΚΦΔ) και σύμφωνα με την πολ. **ΠΟΛ.1252/ 20-11-2015** για τις παραβάσεις σχετικά με τους φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς (ΦΗΜ) που διαπράττονται έως την 31.12.2015 επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 10 του ν. 1809/1988 (άρθρο 38 παρ. 2 ν. 4308/2014, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 6 του ν. 4337/2015).

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ., επέβαλε μια (1) γενική παράβαση, για την μη διαφύλαξη του βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών της Φ.Τ.Μ., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 του ν.1809/1988, η οποία επισύρει τις κυρώσεις της περ. ζ' της παρ.3 του ιδίου άρθρου, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 2 περ.αβ'του άρθρου 5 του ν.2523/97(ΒΑΣ ΥΠ.1) & (ΣΒ) δυο(2).

Σε εφαρμογή των ευνοϊκότερων διατάξεων το ανωτέρω πρόστιμο προσδιορίζεται με βάση την παρούσα απόφαση σε: 1.200,00 ευρώ χ 1/3 =400,00 ευρώ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 09.07.2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, με την ιδιότητα της ομορρύθμου εταίρου της εταιρείας με την επωνυμίαΑΦΜ : και την τροποποίηση της υπ' αριθμ. /31-05-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

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

ΠΕΠ /31-05-2019, φορολογικής περιόδου 01.01.2014-31.12.2014 Συν. ποσόν 400,00 ευρώ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.