



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 29/04/2020

Αριθμός Απόφασης: 813

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' 1440/27-04-2017)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 12/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου κατά της υπ' αριθμ./01-11-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου - άρθ.54 του ν. 4174/2013 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, φορολογικού έτους 2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./01-11-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου - άρθ.54 του ν. 4174/2013 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, φορολογικού έτους 2017, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 01/11/2019 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου άρθ. 54 του ν.4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12/12/2019 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /01-11-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου - άρθ.54 του ν. 4174/2013 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 2.500,00 € για το φορολογικό έτος 2017, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 13 του ίδιου ως άνω νόμου.

Η παράβαση αφορά τη μη διαφύλαξη του ενιαίου μηχανογραφικού εντύπου πολλαπλής χρήσεως με αρ. πράξης θεώρησης /14-04-2003, του οποίου δήλωσε την απώλεια με την με αριθμ. πρωτ. /14-06-2019 Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 § 4 του Ν.1599/86, την οποία κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου λόγω εκπρόθεσμης διακοπής εργασιών, με ημερομηνία την 07/11/2007. Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 01/11/2019 Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου άρθ. 54 του ν.4174/2013, της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, η οποία συντάχθηκε συνεπεία της υπ'αριθμ. /23/07/2019 εντολής ελέγχου, αφορμή της οποίας αποτέλεσε η ανωτέρω υπεύθυνη δήλωση της προσφεύγουσας στην οποία αναφέρονταν τα εξής: «ΑΔΥΝΑΤΩ ΝΑ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΩ ΛΟΓΩ ΑΠΩΛΕΙΑΣ ΤΟ ΕΝΙΑΙΟ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ ΠΟΛΛΑΠΛΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΠΙΦΥΛΑΣΣΟΜΑΙ ΓΙΑ ΚΑΘΕ ΝΟΜΙΜΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΜΟΥ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΣΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΟΠΩΣ ΑΝΑΦΕΡΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗ Δ.Ο.Υ. ΠΑΡΑΚΑΛΩ ΝΑ ΣΗΜΕΙΩΘΕΙ ΟΤΙ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΟΛ 1163/2016 ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΓΚΥΚΛΙΟ 1026/2018 ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΤΕΤΟΙΑ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΚΑΙ ΣΥΝΕΠΩΣ ΔΕΝ ΔΥΝΑΤΑΙ ΝΑ ΕΠΙΒΛΗΘΕΙ ΠΡΟΣΤΙΜΟ.» Ωστόσο, η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας προχώρησε κατόπιν των ανωτέρω στην έκδοση του προσβαλλόμενου προστίμου.

Ο προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη τα εξής:.

«Αναφερόμενη στην ανωτέρω επιβολή προστίμου σας γνωρίζω τα κάτωθι:

1.Ουδέποτε δήλωσα απώλεια όλων των θεωρημένων βιβλίων και στοιχείων της ατομικής επιχείρησής μου κατά την διακοπή εργασιών της. Το μόνο που μου έλειπε ήταν η ζητηθείσα τελευταία θεώρηση του ενιαίου μηχανογραφικού εντύπου (που διαπίστωνα ότι μου έλειπε 11 χρόνια μετά) και προς αποφυγή περαιτέρω καθυστερήσεων διόρθωσα την προς υποβολή υπεύθυνη δήλωση, καθ' υπόδειξη της αρμόδιας υπαλλήλου.

2.Από το 2008 και μετά χρησιμοποιούσα ειδικό φορολογικό μηχανισμό σήμανσης, όπως φαίνεται από τα σχετικά σας έγγραφα.

3.Αποδέχομαι την πληρωμή του προστίμου για την εκπρόθεσμη διακοπή του φορολογικού μηχανισμού σήμανσης.

4.Η εκπρόθεσμη διακοπή των εργασιών μου έγινε για λόγους υγείας (εγχείρηση, ειδική θεραπεία και ανάρρωση).»

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 υπαρχείωση 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 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 3 του ν.4337/2015 ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

.....

«η. δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.»

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

.....
«ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε` και ζ` και η` της παραγράφου 1».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο IV Κεφάλαιο της **ΠΟΛ 1026/2018** του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. δίνονται διευκρινήσεις σχετικά με την μη διαφύλαξη των αχρησιμοποίητων θεωρημένων βιβλίων κι στοιχείων ως εξής:

«IV. ΜΗ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗ ΑΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΤΩΝ ΘΕΩΡΗΜΕΝΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Αναφορικά με την επιβολή ή μη κυρώσεων στις περιπτώσεις μη διαφύλαξης των αχρησιμοποίητων θεωρημένων βιβλίων και στοιχείων, παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες και διευκρινίσεις:

-Οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 1β` του άρθρου 3 του ν. 4337/2015 και ισχύουν, ορίζουν το χρόνο διαφύλαξης των βιβλίων και των στοιχείων. Συγκεκριμένα, οι διατάξεις αυτές ορίζουν ότι τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, οι φορολογικές μνήμες και τα αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί 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.

Επίσης, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 7 του ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα) ορίζεται ότι το σύνολο των τηρούμενων λογιστικών αρχείων διαφυλάσσεται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από: α) πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου και β) το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

-Από τις προαναφερόμενες διατάξεις προκύπτει σαφώς ότι η εν λόγω υποχρέωση καταλαμβάνει τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), δηλαδή αυτά που έχουν χρησιμοποιηθεί και όχι αυτά που δεν έχουν χρησιμοποιηθεί, δεδομένου ότι ο χρόνος διαφύλαξης αυτών συναρτάται με τις περιόδους που αυτά αφορούν. Ανάλογα δηλαδή με το φορολογικό έτος (περίοδο) που αυτά αφορούν, καθορίζεται και ο χρόνος διαφύλαξής τους. Συνεπώς, τόσο τα χρησιμοποιηθέντα στοιχεία, τα οποία τεκμηριώνουν τις συναλλαγές, όσο και τα χρησιμοποιηθέντα βιβλία, στα οποία απεικονίζονται οι συναλλαγές, πρέπει να διαφυλάσσονται στον οριζόμενο, από τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4174/2013, χρόνο, προκειμένου να είναι εφικτός ο έλεγχος και η εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων των επιχειρήσεων.

-Η μη συμμόρφωση του φορολογούμενου με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του ν. 4174/2013, δηλαδή η μη διαφύλαξη των χρησιμοποιηθέντων βιβλίων και στοιχείων στον χρόνο

που ορίζουν οι διατάξεις αυτές, συνιστά παράβαση της περίπτωσης η` της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., η οποία και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της περίπτωσης ε` της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου και νόμου, ήτοι πρόστιμο 2.500 ευρώ.

-Η απώλεια ή η μη διαφύλαξη των μη χρησιμοποιηθέντων θεωρημένων βιβλίων και στοιχείων δεν αποτελεί παράβαση των εν λόγω διατάξεων του ΚΦΔ, ούτε κάποια άλλη παράβαση. Επομένως, για την απώλεια ή τη μη διαφύλαξη αυτών δεν επιβάλλονται κυρώσεις, εκτός εάν αποδειχθεί ότι αυτά έχουν χρησιμοποιηθεί.

Επισημαίνεται ότι ο τρόπος απόδειξης ότι τα θεωρημένα βιβλία και στοιχεία έχουν χρησιμοποιηθεί (εξαντληθεί) ή όχι, είναι σε κάθε περίπτωση θέμα πραγματικό, η εξέταση του οποίου ανάγεται στην αρμοδιότητα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και των αρμοδίων ελεγκτικών οργάνων, οι οποίοι δύνανται να το εξετάζουν με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο (όπως από τις καταχωρήσεις στα βιβλία, τις καταστάσεις πελατών, προμηθευτών, στοιχεία που θα προσκομίσει ο υπόχρεος, κλπ).

Τέλος, τονίζεται ότι κατά τη διακοπή των εργασιών επιχειρηματικής δραστηριότητας (είτε πρόκειται για εμπρόθεσμη είτε για εκπρόθεσμη διακοπή) δεν υπάρχει υποχρέωση προσκόμισης για επίδειξη στη Δ.Ο.Υ. των χρησιμοποιηθέντων θεωρημένων στοιχείων, δεδομένου ότι δεν υφίσταται πλέον υποχρέωση ακύρωσης των στοιχείων αυτών κατά τη διακοπή των εργασιών επιχείρησης κατ' εφαρμογή των διατάξεων της απόφασης ΓΓΔΕ ΠΟΛ.1163/2016.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου «την παραγραφή» και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:
α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

.....»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013: *«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».*

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου εκδόθηκε συνεπεία υποβολής της με αρ.πρωτ./14-06-2019 υπεύθυνης δήλωσης της προσφεύγουσας με την οποία δήλωσε την απώλεια, του ενιαίου μηχανογραφικού εντύπου πολλαπλής χρήσεως με αρ. πράξης θεώρησης/14-04-2003.

Επειδή, στην από 01/11/2019 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου άρθ. 54 του ν.4174/2013, της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και συγκεκριμένα στο κεφάλαιο Πραγματικά Περιστατικά – Διαπιστώσεις του Ελέγχου το μόνο που αναφέρεται είναι το εξής: «Στις 13-06-2019 προσήλθε στη Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου η επιχειρηματίας προκειμένου να δηλώσει με την υπ. Δήλωση (άρθρο 8 παρ. 4 ν.1599/1986), στις 13/06/2019 ότι απώλεσε όλα τα θεωρημένα βιβλία». Βάση της ανωτέρω υπεύθυνης δήλωσης της προσφεύγουσας, η οποία ανέφερε επακριβώς ότι «ΑΔΥΝΑΤΩ ΝΑ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΩ ΛΟΓΩ ΑΠΩΛΕΙΑΣ ΤΟ ΕΝΙΑΙΟ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ ΠΟΛΛΑΠΛΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΠΙΦΥΛΑΣΣΟΜΑΙ ΓΙΑ ΚΑΘΕ ΝΟΜΙΜΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΜΟΥ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΣΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΟΠΩΣ ΑΝΑΦΕΡΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗ Δ.Ο.Υ. ΠΑΡΑΚΑΛΩ ΝΑ ΣΗΜΕΙΩΘΕΙ ΟΤΙ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΟΛ 1163/2016 ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΓΚΥΚΛΙΟ 1026/2018 ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΤΕΤΟΙΑ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΚΑΙ ΣΥΝΕΠΩΣ ΔΕΝ ΔΥΝΑΤΑΙ ΝΑ ΕΠΙΒΛΗΘΕΙ ΠΡΟΣΤΙΜΟ.» και όχι ότι έχουν απωλεσθεί όλα τα βιβλία και στοιχεία όπως ανακριβώς αναφέρει η οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε το προσβαλλόμενο πρόστιμο στην προσφεύγουσα χωρίς ουδεμία ελεγκτική επαλήθευση. Ως εκ τούτου, οι διαπιστώσεις του ελέγχου τυγχάνουν αυθαίρετες χωρίς να περιλαμβάνουν εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα γεγονότα που να θεμελιώνουν την έκδοση της καταλογιστικής πράξης. Η παντελής δε αοριστία της εκθέσεως ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά την πράξη επιβολής προστίμου νομικώς πλημμελή και ακυρωτέα λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας (ΣτΕ 1542/2016, ΔΕφΑθ 1075/2011).

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, όπως αυτός διαβιβάστηκε από την αρμόδια φορολογική αρχή, καθώς και από έρευνα που διενεργήσαμε μέσω του συστήματος TAXIS στην καρτέλα θεωρημένων βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας προκύπτουν τα εξής: Πράγματι, στις 14/04/2003, η προσφεύγουσα είχε θεωρήσει, στην Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου, της οποίας η αρμοδιότητα μεταφέρθηκε στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, το επίμαχο μηχανογραφικό έντυπο πολλαπλής χρήσης στοιχείων, με αριθμό πράξης θεώρησης Ωστόσο, στις 11/12/2008 η προσφεύγουσα θεώρησε το βιβλιάριο συντήρησης του υπ'αριθμ. φορολογικού μηχανισμού, με αρ. πράξης θεωρ., ανάγνωση της μνήμης του οποίου προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου κατά την διαδικασία διακοπής εργασιών. Επιπλέον, στις 14/04/2008, η προσφεύγουσα θεώρησε Βιβλίο Εσόδων Εξόδων, με αρ. πράξης θεωρ., το οποίο και προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου επίσης κατά τη διακοπή των εργασιών της και έλαβε σφραγίδα και υπογραφή στις 14/06/2019 από τον αρμόδιο υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου με την σημείωση «τελευταία εγγραφή 7/11/17». Επομένως, η προσφεύγουσα από το έτος 2008 και έπειτα χρησιμοποιούσε βιβλίο εσόδων εξόδων και φορολογικό μηχανισμό, τα οποία και προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ. Από τα ανωτέρω προκύπτει, ότι οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι απολύτως αληθείς και ότι το υπ'αριθμ./01-11-2019 πρόστιμο επιβλήθηκε αναίτια και καταχρηστικά. Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω και κατ'εφαρμογή των υφιστάμενων

διατάξεων και της αρχής της χρηστής διοίκησης, δεν υφίσταται η παράβαση για την οποία επιβλήθηκε το προσβαλλόμενο πρόστιμο και για το λόγο αυτό πρέπει να ακυρωθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **12-12-2019** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθμ./01-11-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

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

Υπ' αριθμ./01-11-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας. Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.2 περ.ε' του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 13 του ίδιου νόμου, φορολογικού έτους 2017 : **ΜΗΔΕΝ**

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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.