



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

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

Καλλιθέα

07/02/2014

Αριθμός απόφασης:

241

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «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^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 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. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....» (με διακριτικό τίτλο «.....»), ΑΦΜ, με έδρα, κατά της αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του Ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.- Αρθ.5 & 9 του Ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» (με διακριτικό τίτλο «.....»), 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:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού €1.800,00 για τη διαχειριστική περίοδο 2011 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του Ν.2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ1, 8 παρ2, 3 και 4, 17 παρ2 και 4, 19 παρ1 και 24 παρ2 του ΚΒΣ.

Η παράβαση αφορά τη μη τήρηση βιβλίου αποθήκης του κλάδου επεξεργασίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ4 του άρθρου 17 του ΚΒΣ, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ2 του άρθρου 30 του Ν.3522/2006: *«Τα βιβλία του Κώδικα αυτού, πλην των πρόσθετων βιβλίων των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 και του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών, όταν δεν ενημερώνονται ή δεν εκτυπώνονται ή δεν εγγράφονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα κατά περίπτωση μέχρι το τέλος της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, είναι ως να μη τηρήθηκαν για τη χρήση που αφορούν.»*

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ1 του άρθρου 19 του ΚΒΣ: *«Ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να θεωρεί στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους: Α. Από τα βιβλία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτόν:*

α) ...

β) ...

γ) ...

δ) ...

ε) το βιβλίο αποθήκης επί χειρόγραφης τήρησής του, και τους οπτικούς δίσκους (CD - ROM) στους οποίους αποθηκεύονται τα δεδομένα του βιβλίου αυτού, επί μηχανογραφικής τήρησης του»

Επειδή σύμφωνα με την παρ 2 του άρθρου 24 του ΚΒΣ: *«Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλίο αποθήκης ενημερώνει αυτό στην προθεσμία που ορίζεται από την παράγραφο 2 του άρθρου 17 και αποθηκεύει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις τα δεδομένα αυτού με επιπλέον αναγραφή για κάθε μήνα του αριθμού των μερίδων των κινηθέντων*

ειδών σε οπτικό δίσκο (CD - ROM τεχνολογίας WORM) ο οποίος σημαίνεται (θεωρείται) και προστατεύεται από επιπλέον προσπάθειες εγγραφής, ώστε να διασφαλίζονται οι πληροφορίες που περιέχονται σ' αυτόν. Σε κάθε οπτικό δίσκο αποθηκεύονται τα δεδομένα ενός μόνο μήνα και επί μη επιτυχημένης εγγραφής του CD το κατεστραμμένο CD αρχειοθετείται και γίνεται νέα εγγραφή σε άλλο θεωρημένο CD.»

Επειδή κατά τη διενέργεια του ελέγχου η προσφεύγουσα υπέδειξε μόνο τα παρακάτω βιβλία και στοιχεία:

A/A	Θεωρημένα βιβλία - στοιχεία	Πράξη θεώρησης	Σελ. που θεωρήθηκε
1	Ισοζύγιο γενικού αναλυτικών καθολικών		25
2	Βιβλίο αποθήκευσης		1
3	Βιβλίο απογραφής και ισολογισμών		54
4	Τιμολόγιο πώλησης Δελτίο αποστολής		1
5	Τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων		52
6	Δελτίο αποστολής Σ/Α		82
7	Δελτίο αποστολής		958

και το θεωρημένο ισοζύγιο γενικού αναλυτικών καθολικών με πράξη θεώρησης δεν επεδείχθη κατά τον έλεγχο.

Επειδή με τις διατάξεις του Ν.3522/2006 συμπληρώθηκε η περ.β της παρ.1 του άρθρου 24 του ΚΒΣ αναφορικά με το περιεχόμενο του θεωρημένου ισοζυγίου γενικού αναλυτικών καθολικών, και από 22/12/2006 παρέχεται η δυνατότητα εμφάνισης στο θεωρημένο ισοζύγιο λογαριασμών γενικού αναλυτικών καθολικών μόνο των πρωτοβάθμιων λογαριασμών (με ισχύ για ισοζύγια από Νοέμβριο 2006). Η προσφεύγουσα επικαλείται ότι τήρησε βιβλίο αποθήκης, τα δεδομένα του οποίου προκύπτουν από το θεωρημένο βιβλίο ισοζυγίου γενικού και αναλυτικών καθολικών, το οποίο μας προσκομίσθηκε, με πράξη θεώρησης με συνολικές σελίδες 1 - 300, το οποίο είχε θεωρηθεί από ελεγκτή κατά την (σελ.222). Τα δεδομένα της διαχειριστικής περιόδου 2011 του βιβλίου αποθήκης κλάδου επεξεργασίας, σύμφωνα με όσα επικαλείται η προσφεύγουσα, εμφανίζονται στις σελίδες 223 – 261 του ως άνω θεωρημένου βιβλίου.

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση 519/2000 του ΣτΕ κρίθηκε ότι: «*Η μη θεώρηση βιβλίων, ανεξάρτητα από το εάν αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή όχι συνιστά αυτοτελή παράβαση. Η καταχώριση απογραφής και αποτίμησης σε άλλο (εν προκειμένω στο γενικό καθολικό) βιβλίο και όχι στο βιβλίο απογραφών συνιστά κατ' αρχήν παράβαση. [...]*».

Επειδή με την απόφαση 2266/1995 του ΣτΕ κρίθηκε ότι για την επιβολή προστίμων δεν εξετάζεται ο δόλος αλλά η μη εφαρμογή τυπικών διατάξεων του ΚΒΣ.

Επειδή στην από και με αριθ. πρωτ. απάντηση της προσφεύγουσας προς την Κλήση σε ακρόαση, η ίδια **παραδέχεται** την εν λόγω παράβαση, ότι δηλαδή εκ παραδρομής και συγγνωστής πλάνης νόμισε πως δεν όφειλε να τηρήσει θεωρημένο βιβλίο αποθήκης.

Επειδή σύμφωνα με την από Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ προκύπτει ότι η προσφεύγουσα είχε θεωρήσει 14 ετικέτες σήμανσης στις (πράξη θεώρησης) οι οποίες και είχαν εξαντληθεί με την αναγραφή των δεδομένων του βιβλίου αποθήκης που

αφορούσαν στη χρήση 1/1 – 31/12/2012, συνάγεται ότι κατά τη χρήση 2011 δεν τηρήθηκαν τα δεδομένα του βιβλίου αποθήκης σε θεωρημένο οπτικό δίσκο. Αντίγραφο από το θεωρημένο ισοζύγιο γενικού αναλυτικών καθολικών, σελ.223-261 με πράξη θεώρησης προσκομίσθηκε στην υπηρεσία μας με την ενδικοφανή προσφυγή. Μετά την από κλήση μας για επαλήθευση της τήρησής του, προσκομίστηκε ολόκληρο το θεωρηθέν με ΠΘ, με συνολικές σελίδες 1 – 300, θεωρημένο βιβλίο ισοζυγίου γενικού και αναλυτικών καθολικών προκειμένου να επαληθευτεί η τήρησή του. Το εν λόγω αποδεικτικό στοιχείο δεν επέχει θέση βιβλίου αποθήκης, η παράλειψη τήρησης του οποίου συνιστά τυπική παράβαση του Κ.Β.Σ.

Επειδή στη σελ.6 της από Έκθεσης Ελέγχου ΚΒΣ αναφέρεται ότι: «...η ελεγχόμενη όπως προαναφέρθηκε δεν έχει εγγράψει τα δεδομένα του βιβλίου αποθήκης της χρήσης 2011 σε θεωρημένο οπτικό δίσκο, αλλά ούτε και σε θεωρημένο βιβλίο αποθήκης προκύπτει ότι η εν λόγω επιχείρηση δεν τήρησε για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2011 – 31.12.2011 το βιβλίο αποθήκης για τον κλάδο επεξεργασίας, κατά παράβαση των διατάξεων...», ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η έκθεση ελέγχου είναι αόριστη και ότι δεν μπορεί να αποτελέσει έρεισμα για την έκδοση της προσβαλλόμενης απόφασης επιβολής προστίμου είναι αβάσιμος.

Επειδή η καταχώρηση στις αχρησιμοποίητες σελίδες του με ΠΘ ισοζυγίου γενικού αναλυτικών καθολικών, ισοζυγίου αποθήκης δεν καλύπτει τις υποχρεώσεις που απαιτεί ο ΚΒΣ (άρθρο 8 παρ 5 και 7 και 24 παρ 2 ΠΔ 186/92) περί τήρησης *θεωρημένου βιβλίου αποθήκης ή CD - ROM τεχνολογίας WORM, δεδομένου και του γεγονότος της θεώρησης 14 ετικετών* σήμανσης στις (πράξη θεώρησης).

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω δεν τηρήθηκε το βιβλίο αποθήκης στο θεωρημένο οπτικό δίσκο, αλλά ούτε και χειρόγραφο βιβλίο αποθήκης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της υπ' αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» (με διακριτικό τίτλο «.....»).

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού: €1.800,00

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**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).