



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 08.05.2014

Αριθμός απόφασης: 1095

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. 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».
 - γ. 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».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από **19.03.2014** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα στο, κατά των από 03.02.2014 υπ' αριθ. Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ/ΚΦΑΣ, αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικών περιόδων 01.01.2008-31.12.2008, 01.01.2009-31.12.2009, 01.01.2012-31.12.2012 & 01.01.2013-31.12.2013 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις από 03.02.2014 υπ' αριθ. Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ/ΚΦΑΣ, αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικών περιόδων 01.01.2008-31.12.2008, 01.01.2009-31.12.2009, 01.01.2012-31.12.2012 & 01.01.2013-31.12.2013 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 28.11.2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 02/05/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 19/03/2014 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 τις από 03.02.2014 υπ' αριθ. Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στην εταιρεία στις 19.02.2014, επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν.2523/1997, τα εξής πρόστιμα:

- i. 2.640,00€ (ΑΕΠ/03.02.2014), για τη χρήση 2008, λόγω παράβασης των διατάξεων των αρθ.10 §3γ Ν.1809/88, αρθ.2 §1 Π.Δ.186/92 ΚΒΣ. Η παράβαση αφορά την έκδοση 27 δελτίων κλεισίματος ημέρας (Ζ) από 07.12.08 έως 31.12.08 από τη μη δηλωμένη ΦΤΜ (.....) τα οποία βρέθηκαν καταχωρημένα στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης προ του φορολογικού ελέγχου.
- ii. 3.520,00€ (ΑΕΠ/03.02.2014), για τη χρήση 2009, λόγω παράβασης των διατάξεων των αρθ.10 §3γ&δ Ν.1809/88, αρθ.2 §1 Π.Δ.186/92 ΚΒΣ. Οι παραβάσεις αφορούν την έκδοση 171 δελτίων κλεισίματος ημέρας (Ζ) από 01.01.09 έως 19.06.09 από τη μη δηλωμένη ΦΤΜ (.....) τα οποία βρέθηκαν καταχωρημένα στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης προ του φορολογικού ελέγχου, και τη μη δήλωση της ΦΤΜ με Α.Μ. στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.
- iii. 900,00€ (ΑΕΠ/03.02.2014), για τη χρήση 2012, λόγω παράβασης των διατάξεων των αρθ.18§1, αρθ. 2§1 Π.Δ.186/92 ΚΒΣ. Η παράβαση αφορά την καταχώρηση του ισολογισμού χρήσης 2012 στο περιθώριο των τηρούμενων βιβλίων.
- iv. 1.800,00€ (ΑΕΠ/03.02.2014), για τη χρήση 2013, λόγω παράβασης των διατάξεων των αρθ.1, 2§1-3, 3, 9§2 και 11 Ν.4093/12 ΚΦΑΣ. Η παράβαση αφορά τη μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων μετά την με αριθ./21.05.13 1^η πρόσκληση της Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

1. Η μη δήλωση της ΦΤΜ (.....) οφείλεται όχι σε δόλο αλλά σε αμέλεια και σε ελλιπή επαγγελματισμό εξωτερικών συνεργατών της εταιρείας.
2. Τα ημερήσια σύνολα (Ζ) είχαν καταχωρηθεί εμπρόθεσμα στα βιβλία.
3. Σχετικά με τη μη επίδειξη των βιβλίων, ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας απουσίαζε και οι υπάλληλοι δεν γνώριζαν που ήταν τα συγκεκριμένα βιβλία και στοιχεία.

Επειδή, όπως προκύπτει την υπ' αριθ. 1039213/260/0015/ΠΟΛ.1093/20.3.1998 εγκύκλιο «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 15 και 16 του Ν.2579/1998» και από το άρθρο 4 Ν 1809/88, ο φορολογούμενος μετά την αγορά του φορολογικού μηχανισμού υποχρεούται το ένα αντίτυπο του δελτίου αποστολής ή τιμολογίου δελτίου αποστολής του μηχανισμού (άρθρο 4 παρ. 1 Ν 1809/88) «..να το παραδώσει στη Δ.Ο.Υ. της έδρας του μέσα σε 15 ημέρες από τη λήψη του..» και (άρθρο 4 παρ. 2 Ν 1809/88) «..να υποβάλει στη Δ.Ο.Υ. της έδρας που υπάγεται μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στην παράγραφο 1 υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986 στην οποία αναγράφονται ο τρόπος και η ημερομηνία απόκτησης, τα στοιχεία του οικείου παραστατικού καθώς και ο ακριβής τόπος (διεύθυνση της έδρας, υποκαταστήματος ή άλλου χώρου) στον οποίο πρόκειται να εγκαταστήσει και να λειτουργήσει τη συγκεκριμένη μηχανή...». Συνεπώς, η προσφεύγουσα εταιρεία, η ίδια και όχι τρίτοι, είχε την υποχρέωση να προβεί στη δήλωση της Φ.Τ.Μ. στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός 15 ημερών. Κατά παράβαση των διατάξεων της

ισχύουσας νομοθεσίας δεν προέβη στη δήλωση της Φ.Τ.Μ., παράβαση την οποία η προσφεύγουσα εταιρεία αποδέχεται, πλην όμως, όπως ισχυρίζεται, οφείλεται σε αμέλεια.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 3γ, 3δ του Ν.1809/88 και το άρθρο 2 παρ.1 του ΠΔ 186/1992., η έκδοση στοιχείων από μη δηλωμένο φορολογικό μηχανισμό λογίζεται ως έκδοση αθεωρήτων και θεωρείται αυτοτελής παράβαση, ενώ αν τα εκδοθέντα στοιχεία από μη δηλωμένη ΦΤΜ έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης πριν από οποιονδήποτε φορολογικό έλεγχο θεωρείται γενική παράβαση ανά χρήση (άρθρο 5§8β του Ν. 2523/1997). Κατά συνέπεια, ορθά ο έλεγχος καταλόγισε γενική παράβαση για την παράλειψη αυτή.

Επειδή δεν προηγήθηκε έγγραφη δήλωση προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. γνωστοποιώντας την έκδοση των παραπάνω στοιχείων, πριν από τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου όπως προβλέπει το άρθρο 5§5β του Ν. 2523/1997 σύμφωνα με το οποίο ορίζεται: «5. Κατ' εξαίρεση, δεν επιβάλλεται πρόστιμο όταν:...β) έχουν εκδοθεί αθεώρητα φορολογικά στοιχεία, αντί θεωρημένων, εφόσον στις άνω περιπτώσεις έχουν εκδοθεί από παραδρομή και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία εμπρόθεσμα και δηλώθηκε εγγράφως από τον υπόχρεο στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας η παράλειψη αυτή, πριν από τη διαπίστωση της από οποιονδήποτε φορολογικό έλεγχο.», συνεπώς οι περί του αντιθέτου προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι είναι δυνατή η εξαίρεση από την επιβολή προστίμου λόγω εμπρόθεσμης καταχώρησης των στοιχείων στα βιβλία είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Επειδή ο εκπρόσωπος της προσφεύγουσας εταιρείας κλήθηκε με την υπ' αριθμ./21-5-13 γραπτή πρόσκληση να προσκομίσει στην Δ.Ο.Υ. τα βιβλία και στοιχεία που του ζητήθηκαν αλλά δεν τα έθεσε στη διάθεση του ελέγχου μέσα στις προθεσμίες που του ορίστηκαν, κατά παράβαση του άρθρου 9 παρ.2 του Κ.Φ.Α.Σ στο οποίο προβλέπεται ότι «Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα βιβλία τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγράφων, φυλάσσονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν και επιδεικνύονται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο. Με γνωστοποίηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών μπορεί τα βιβλία να τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγράφων, να φυλάσσονται σε άλλο τόπο, με την προϋπόθεση ότι επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή.». Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το επιβληθέν πρόστιμο για την μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων πρέπει να ακυρωθεί επειδή κατά τη διάρκεια του ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας απουσίαζε και ότι οι υπάλληλοι δεν γνώριζαν τον τόπο φύλαξης των βιβλίων και στοιχείων δεν ευσταθεί και κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 19.12.2013 έκθεση ελέγχου Σ.Δ.Ο.Ε Αττικής επί της οποίας εδράζονται οι προβαλλόμενες αποφάσεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ./19.03.2014 ενδικοφανούς προσφυγής κατά των από 03.02.2014 υπ' αριθ. Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου:

Πρόστιμα άρθρου 5 Ν. 2523/1997

Χρήση 2008

880,00€ X Σ.Β. 3 = 2.640,00€

Χρήση 2009	880,00€ X Σ.Β. 3 = 2.640,00€
	880,00€ X Σ.Β. 1 = 880,00€
Χρήση 2012	900,00€ X Σ.Β. 1 = 900,00€
Χρήση 2013	900,00€ X Σ.Β. 2 = 1.800,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).