



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9564037

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, **02/07/2014**

Αριθμός απόφασης: **2084**

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της κ., ΑΦΜ κατοίκου κατά της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 18/12/2013 οικεία έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ – .

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ .

7. Την από /06/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Έπί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. . επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.400,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-13 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1 §1 και 4 § 23 του Ν 4093/2012.

Η παράβαση αφορά την μη καταχώρηση στο πρόσθετο βιβλίο στάθμευσης αυτοκινήτων, των στοιχείων τριών (3) αυτοκινήτων με αριθμούς κυκλοφορίας και που βρέθηκαν σταθμευμένα κατά την ώρα και ημέρα του ελέγχου στους χώρους της επιχείρησης. Ο έλεγχος διενεργήθηκε από τους υπαλλήλους του ΣΔΟΕ ... : α) ... β) ... και συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης 18-12-2013 έκθεση ελέγχου ,βάσει της οποίας εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη απόφαση.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί και εξαφανιστεί η παραπάνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Δεν μπορεί να γίνει λόγος για επιβολή προστίμου λόγω πλημμελούς τήρησης των πρόσθετων βιβλίων, χωρίς όμως από αυτή να προκύπτει απόκρυψη φορολογητέου εισοδήματος.
2. Έλλειψη υπαιτιότητας καθώς, οι πελάτες της λειτούργησαν αυτοβούλως, χωρίς να την ενημερώσουν και χωρίς να λάβουν την άδεια της και στάθμευσαν αυτοκίνητα διαφορετικά από αυτά που είχαν δηλώσει στο συμβόλαιο τους .
3. Κατάργηση νομοθετικής διάταξης καθώς, η υποχρέωση τήρησης πρόσθετων βιβλίων επιβλήθηκε με τις διατάξεις του ΚΒΣ και διατηρήθηκε και κατά το καθεστώς του ΚΦΑΣ (ν 4093/2012) όμως ο τελευταίος νόμος τροποποιήθηκε με τους ν. 4223/13 και 4174/13 οι οποίοι κατήργησαν την υποχρέωση τήρησης πρόσθετων βιβλίων από 01-01-2014.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ.1 του Ν 4093/2012 *υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών:* <<κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγραφών 1και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και2 του άρθρου 101 του ν 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις

υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση >>.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ.23 του Ν 4093/2012 <<Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών της παραγράφου αυτής, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί, εκμεταλλευτής χώρου διαμονής ή φιλοξενίας, εκπαιδευτηρίου, κλινικής ή θεραπευτηρίου, κέντρων αισθητικής, γυμναστηρίων, χώρου στάθμευσης, καθώς και οι γιατροί και οδοντίατροι, παρέχουν ασφαλείς πληροφορίες για τις συναλλαγές τους μέχρι την έκδοση του στοιχείου, για το οποίο έχουν υποχρέωση, όπου και αναγράφονται τα στοιχεία του πελάτη. Η διασφάλιση των πληροφοριών αυτών γίνεται είτε με την καταχώρηση χειρόγραφα σε θεωρημένα έντυπα ή επι μηχανογραφικής τήρησης, με τη χρήση ειδικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης του ν 1809/1988.>>

Επειδή σύμφωνα με την Πολ 1004/2013 παρ 23 του Υφυπουργού Οικονομικών *πρόσθετες υποχρεώσεις ορισμένων κατηγοριών υπόχρεων παροχής ασφαλών πληροφοριών* ορίζεται ότι “..... οι πληροφορίες αυτές θα πρέπει να διασφαλίζουν τις συναλλαγές των εν λόγω προσώπων, προκειμένου να είναι εφικτή η επαλήθευση αυτών από το φορολογικό έλεγχο, πληροφορίες όπως τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου, συμφωνούμενο ποσό, αμοιβή, χρόνος έναρξης και λήξης παροχής, περιγραφή αυτής κλπ, είναι απαραίτητες, για την εφαρμογή των διατάξεων αυτών.”

Επειδή με το άρθρο 10 παρ 5 περ θ του ΚΒΣ, ο οποίος σύμφωνα με την διοικητική πρακτική καλύπτει και τις απαιτήσεις του 4093/12 (ΚΦΑΣ), ορίζεται ότι επί μηνιαίας ή διαρκούς μίσθωσης χώρου στάθμευσής οχημάτων καταχωρείται ο αριθμός κυκλοφορίας, η χρονολογία έναρξης και λήξης της μίσθωσης (με τη λήξη) και το ποσό που έχει συμφωνηθεί. Στην προκειμένη περίπτωση στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας σύμφωνα με την έκθεση του ΣΔΟΕ Νοτίου Αιγαίου βρέθηκαν σταθμευμένα αυτοκίνητα με διαφορετικούς αριθμούς κυκλοφορίας από αυτούς που είχαν δηλωθεί στα επικαλούμενα συμβόλαια με τους πελάτες της.

Επειδή η προσφεύγουσα κατά το χρόνο του ελέγχου ήταν υπόχρεη στην τήρηση θεωρημένου εντύπου παροχής ασφαλών πληροφοριών καθώς η παράγραφος 23 του άρθρου 4 **έπαυσε να ισχύει από την 1^η Ιανουαρίου 2014.**

Επειδή για να επιβληθούν οι κυρώσεις του ΚΒΣ (πρόστιμα) αρκεί η μη τήρηση των διατάξεων του και δεν απαιτείται η συνδρομή άλλων προϋποθέσεων όπως πρόθεση ή δόλος ή ζημιά του δημοσίου –σχετ. ΣτΕ 1562/79.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 18-12-2013 έκθεση ελέγχου του επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, 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 αριθμ. Πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της ... , **ΑΦΜ** ...

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

ΧΡΗΣΗ 2013

- 1) Πρόστιμο άρθρου 5 παρ 8 του Ν 2325/97 ποσό **2.400,00 ευρώ**

. ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
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 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).