



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

Καλλιθέα 30/07/2014

Αριθμός απόφασης: 2336

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

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. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

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

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα στο, οδός κατά της δεύτερης περίπτωσης της υπ' αριθμ.....Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.

(άρθ. 5 παρ.8 περ.β του ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'αριθμ.....Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθ. 5 παρ.8 περ.Β του ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 της οποίας ζητείται η τροποποίηση ως προς την δεύτερη περίπτωση αυτής , καθώς και την με ημερομηνία θεώρησηςΈκθεση Ελέγχου ΚΒΣ-Κ.Φ.Α.Σ. του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης

6. Την υπ'αριθμ.....αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας με συμπληρωματικές απόψεις αυτής .

7. Την υπ'αριθμ..... ειδοποίηση για αποστολή στοιχείων λόγω ελλείψεων της Υπηρεσίας μας προς την Δ.Ο.Υ. η οποία διαβιβάστηκε στο Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης από την Δ.Ο.Υ. με το υπ'αριθμ..... έγγραφό της .

8. Το υπ'αριθμ.....έγγραφό του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης προς απάντηση της ανωτέρω ειδοποίησης για αποστολή στοιχείων .

9. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

10. Την από 30/07/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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 το 2^ο σκέλος της υπ'αριθμ..... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο συνολικού ποσού **13.500,00 €** (15 αυτοτελείς παραβάσεις Χ900 Χ1Χ100%) για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/-31/12/2012 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.8 περ.β' του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2παρ.1 και 19 παρ.1 του Π.Δ. 186/92 του ΚΒΣ.

Η παράβαση αφορά σε έκδοση τριακοσίων είκοσι οκτώ (328) αθεώρητων φορολογικών στοιχείων από τον ΕΑΦΔΣΣ με αριθμό μητρώου , χωρίς να τηρούνται οι προϋποθέσεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ1083/2003 (λόγω μη εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων της ελεγχόμενης) , χωρίς παραδρομή μη καταχωρημένων (λόγω μη εκτύπωσης θεωρημένων ισοζυγίων) στα βιβλία κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 19§1 και 2§1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Εκδόθηκε δε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησηςέκθεση ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων Κ.Β.Σ.- Κ.Φ.Α.Σ.) του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, καθώς και με την υπ'αριθμ.....αίτησή της στην Υπηρεσία μας ζητά την τροποποίηση της παραπάνω προσβαλλόμενης Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και να καταλογισθεί σε βάρος της μια γενική παράβαση με συντελεστή βαρύτητας τρία (3) αντί δέκα πέντε (15) αυτοτελών παραβάσεων καθώς τα (328) αθεώρητα χωρίς παραδρομή φορολογικά

στοιχεία από τον ΕΑΦΔΣΣ με αριθμό μητρώου ήταν καταχωρημένα στα λογιστικά της βιβλία προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Παρασχέθηκαν στο κλιμάκιο ελέγχου όλες οι αθεώρητες εκτυπώσεις αναλυτικών καθολικών και ισοζυγίων των τηρούμενων λογαριασμών, από τις οποίες οι ελεγκτές διαπίστωσαν την ορθή υποβολή των φορολογικών δηλώσεων παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων μέχρι και τις 28.2.2013, καθώς άλλωστε ουδεμία σχετική διαπίστωση παραλείψεως αποτυπώθηκε στα συνταχθέντα από αυτούς υπηρεσιακά έγγραφα. Ως εκ τούτου προκύπτει σαφώς ότι τα φορολογικά βιβλία ήταν πλήρως ενημερωμένα τουλάχιστον μέχρι το χρονικό αυτό διάστημα (28.2.2013) και πάντως οπωσδήποτε μέχρι τις 31.12.2012. Συνεπώς είναι αδύνατον οι ελεγκτές ενώ διαπίστωσαν την εμπρόθεσμη ενημέρωση των βιβλίων μέχρι τις 28.02.2013, ταυτοχρόνως να έχουν διαπιστώσει ότι τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία κατά το χρονικό διάστημα από 01.07.2012-31.12.2012 δεν ήταν καταχωρημένα στα βιβλία.
- Οι υπάλληλοι του ελεγκτικού κλιμακίου εσφαλμένα θεώρησαν ότι τα εκδοθέντα με την χρήση φορολογικού μηχανισμού στοιχεία δεν είχαν καταχωρηθεί στα βιβλία επειδή από αμέλεια δεν είχαν εκτυπωθεί τα θεωρημένα ισοζύγια γενικού και αναλυτικών καθολικών. Επικαλούμενη τα έγγραφα 1106143/653/18-11-1997 και 1060592/545/4-8-2000 του Υπουργείου Οικονομικών αναφέρει ότι κρίσιμο σημείο για την εμπρόθεσμη ενημέρωση των μηχανογραφικών βιβλίων είναι η καταχώρηση στο αρχείο του υπολογιστή των οικονομικών πράξεων και η εμπρόθεσμη λογιστικοποίηση των εγγραφών κάτι το οποίο είχε ήδη γίνει καθώς ουδεμία σχετική διαπίστωση είχε σημειωθεί από τους ελεγκτές στα υπηρεσιακά τους έγγραφα .

Επειδή στην παράγραφο 7β της σχετικής ΠΟΛ 1083/2003 περί Απαλλαγής από τη θεώρηση φορολογικών στοιχείων ορίζεται : « Κάθε νέο διαχειριστικό έτος που αρχίζει μετά την 31/12/2003 και εφ εξής οι επιτηδευματίες που εμπίπτουν στις διατάξεις της παρούσας συνεχίζουν να εκδίδουν τα στοιχεία τους αθεώρητα.

Στο τέλος του πέμπτου μήνα κάθε νέου διαχειριστικού έτους σε περίπτωση ύπαρξης φορολογικών χρεών ή μη επίδοσης δηλώσεων κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 8 του Κ.Β.Σ. οι ανωτέρω υπόχρεοι συνεχίζουν με ευθύνη τους την έκδοση των στοιχείων τους αθεώρητων κατά τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο. Από την πρώτη ημέρα του εβδόμου μήνα κάθε νέου διαχειριστικού έτους και εφόσον εξακολουθεί η ύπαρξη των ανωτέρω υποχρεώσεων , εφαρμογή έχουν όλες οι διατάξεις περί έκδοσης αθεώρητων στοιχείων για τα στοιχεία που εκδόθηκαν αθεώρητα από την ημερομηνία αυτή και μετά...».

Επειδή σύμφωνα με την σχετική ΠΟΛ 1093/2011 περί προστίμων του Κ.Β.Σ. στην παραγραφο 2.2.” Έκδοση αθεωρήτων στοιχείων άνευ παραδρομής” ορίζεται : « Ως γνωστόν, με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 36 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), ορίζονται οι (δεσμευτικές) υποχρεώσεις του αρμοδίου προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. σχετικά με τη θεώρηση φορολογικών στοιχείων.

Έτσι, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές, ο αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. δε θεωρεί φορολογικά στοιχεία στις περιπτώσεις ύπαρξης φορολογικών χρεών κ.λπ. (περίπτωση α΄ της υπόψη παραγράφου) και μη υποβολής φορολογικών δηλώσεων κ.λπ. (περίπτωση β΄ της υπόψη παραγράφου).

Στις περιπτώσεις, επομένως, που μέχρι το χρόνο έναρξης ισχύος των νέων διατάξεων, διαπιστώνονταν η έκδοση αθεωρήτων φορολογικών στοιχείων, λόγω κωλύματος θεώρησης σύμφωνα με τα προαναφερόμενα, δεδομένου και ότι, η έκδοση αθεωρήτων στοιχείων εξ αυτού του λόγου, δεν θεωρείται εκ παραδρομής, έπρεπε να επιβληθούν πρόστιμα σύμφωνα με την περίπτωση β΄ της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, όπως ίσχυε μέχρι την 30.3.2011, δηλαδή αυτοτελείς παραβάσεις με συντελεστή βαρύτητας 1, εφαρμοζομένων εκ παραλλήλου και των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 (οροφές αυτοτελών προστίμων).

Ενδεικτικές περιπτώσεις που εφαρμόζονταν οι διατάξεις αυτές είναι:

α).....

β) Η έκδοση αθεωρήτων στοιχείων, σύμφωνα με την περίπτωση β΄ της παραγράφου 7 της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1083/2.6.2003, δηλαδή η έκδοση αθεωρήτων φορολογικών στοιχείων από την πρώτη ημέρα του εβδόμου μήνα κάθε νέου διαχειριστικού έτους και εφόσον εξακολουθεί η ύπαρξη φορολογικών χρεών ή μη επίδοσης δηλώσεων κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 8 του άρθρου 36 του Κ.Β.Σ..

γ).....

.....
Με τις νέες διατάξεις (τρίτο εδάφιο) της περίπτωσης β΄ της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, στις περιπτώσεις που εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία λογίζονται ως αθεωρήτα, γιατί συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 8 του άρθρου 36 του Π.Δ. 186/1992, όπως οι ενδεικτικά προαναφερόμενες, καταλογίζεται μια γενική παράβαση με συντελεστή βαρύτητας (Σ.Β.) τρία (3), εφόσον τα στοιχεία αυτά έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία πριν από οποιονδήποτε έλεγχο. Επιπλέον, με το (νέο) τελευταίο εδάφιο της περίπτωσης αυτής, τα προαναφερόμενα ισχύουν αναλόγως και σε περίπτωση που τα ως άνω στοιχεία δεν έχουν καταχωρηθεί αλλά η διαπίστωση αυτή (της μη καταχώρησής τους) γίνεται εντός του χρόνου της εμπρόθεσμης ενημέρωσης των βιβλίων οπότε εφαρμόζονται τα προαναφερόμενα στην παράγραφο 2.1. της εγκυκλίου αυτής.».

Επειδή σύμφωνα με την παρ.1. της ΠΟΛ 1110/2011 ορίζεται : «Οι παραβάσεις έκδοσης αθεωρήτων στοιχείων κατ'εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης β΄ της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 είναι κατ'αρχήν αυτοτελείς, όμως υπό ορισμένες προϋποθέσεις, κατά πλάσμα του νόμου, θεωρούνται σαν γενικές, προκειμένου να εξομαλυνθούν περιπτώσεις αντικειμενικών προστίμων δυσανάλογων με το μέγεθος της παράβασης. Έτσι διακρίνουμε τις εξής δύο περιπτώσεις αυτοτελών παραβάσεων που ουσιαστικά λογίζονται σαν γενικές.

α. Η έκδοση αθεωρήτων στοιχείων εκ παραδρομής, που διαπιστώνεται εντός του χρόνου ενημέρωσης των βιβλίων λογίζεται σαν γενική με Σ.Β. = 1

β. Η έκδοση αθεώρητων στοιχείων, χωρίς να συντρέχουν οι προϋποθέσεις παραδρομής, που διαπιστώνονται ομοίως εντός του χρόνου ενημέρωσης λογίζεται σαν γενική με Σ.Β. = 3.

Εξ αντιδιαστολής προκύπτει ότι η διαπίστωση έκδοσης αθεωρήτων στοιχείων που δεν είναι καταχωρημένα στα βιβλία, ενώ έχει παρέλθει ο χρόνος ενημέρωσης αυτών συνιστά αυτοτελείς παραβάσεις.».

Επειδή σύμφωνα με την παραγρ. 4. της ΠΟΛ 1094/2012 ορίζεται: « Τέλος διευκρινίζεται ότι, επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων, η καταχώρηση ή μη σε αυτά, των στοιχείων που εκδόθηκαν αθεώρητα, εφόσον δεν έχει παρέλθει η προθεσμία εκτύπωσης αυτών, μπορεί να αποδεικνύεται με οποιοδήποτε πρόσφορο τρόπο, όπως είναι λ.χ. η αθεώρητη εκτύπωση του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή των ημερολογίων, που παρέχεται σε περίπτωση διενέργειας φορολογικού ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 17 παρ.2 του Π.Δ.186/1992 του Κ.Β.Σ. ορίζεται : «Η ενημέρωση των βιβλίων τρίτης κατηγορίας γίνεται: α) του ή των ημερολογίων μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργειά τους,».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 24 παρ. 1.του Π.Δ.186/1992 του ΚΒΣ. ορίζεται : «Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας:

α) Ενημερώνει τα ημερολόγιά του στις προθεσμίες που ορίζονται από την παράγραφο 2 του άρθρου 17. Η εκτύπωση αυτών γίνεται στο τέλος του επόμενου μήνα που αφορούν οι οικονομικές πράξεις και του ημερολογίου εγγραφών ισολογισμού στο χρόνο κλεισίματος του ισολογισμού, με δυνατότητα αποθήκευσης αυτών σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

β) Εκτυπώνει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις θεωρημένο ισοζύγιο λογαριασμών «Γενικού Αναλυτικών Καθολικών» στο οποίο εμφανίζονται, τα προοδευτικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών όλων των βαθμίδων, καθώς και των υπολοίπων αυτών μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα, τα σύνολα των κινήσεων του μήνα, τα συνολικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών, καθώς και τα υπόλοιπά τους, χρεωστικά και πιστωτικά, μέχρι το τέλος του μήνα που αφορούν. Παρέχεται η δυνατότητα εμφάνισης στο ισοζύγιο του προηγούμενου εδαφίου τουλάχιστον των πρωτοβάθμιων λογαριασμών, με την προϋπόθεση ανάπτυξης του σε λογαριασμούς της κατώτερης βαθμίδας, εφαρμοζομένων αναλόγως των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 7 του άρθρου 24 του παρόντος.

γ) Εκτυπώνει τα αναλυτικά καθολικά, το γενικό καθολικό και το μητρώο παγίων στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού, με δυνατότητα μη εκτύπωσης τους, εφόσον τα δεδομένα τους φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 17 παρ. 17.0 της ερμηνευτικής εγκυκλίου ΠΟΛ 3/1992 του Κ.Β.Σ. ορίζεται : « Η ενημέρωση των βιβλίων του επιτηδευματία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, ενεργείται, κατά περίπτωση, ως ακολούθως:

α) Στα τηρούμενα χειρόγραφα βιβλία, με την καταχώρηση των παραστατικών εγγράφων των συναλλαγών σ' αυτά.

β) Στα τηρούμενα μηχανογραφικά βιβλία με χρήση Η/Υ, με την πληκτρολόγηση των στοιχείων των συναλλαγών και την εκτύπωση τους. Η ενημέρωση των βιβλίων στην περίπτωση αυτή, γίνεται σε δύο στάδια. Στο πρώτο στάδιο γίνεται η εισαγωγή (πληκτρολόγηση) των δεδομένων των παραστατικών των εγγραφών στη μνήμη του Η/Υ, εντός των προθεσμιών του άρθρου 17, και στο δεύτερο στάδιο γίνεται η εκτύπωση (εγγραφή) των δεδομένων με τη χρήση Η/Υ, στα βιβλία (θεωρημένα ή αθεώρητα), εντός των προθεσμιών του άρθρου 24 του Κώδικα.».

Επειδή εν προκειμένω από τον έλεγχο του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης στην προσφεύγουσα εταιρεία, συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησηςέκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΚΦΑΣ Ή ΚΒΣ όπου διαπιστώθηκε ότι : **α)** Δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της ΠΟΛ1083/2003 λόγω μη εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων της ελεγχόμενης (μη υποβολή δηλώσεων χαρτοσήμου για ταμειακές διευκολύνσεις προς τους εταίρουςκαικατά τις διαχειριστικές περιόδους 2010 ,2011 και 2012 , **β)**Η έκδοση από 01/07/2012 μέχρι 31/12/2012 τριακοσίων είκοσι οκτώ (328) αθεωρήτων φορολογικών στοιχείων με σήμανση από τον εν χρήσει φορολογικό μηχανισμό (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) με αριθμό μητρώουχωρίς την εκπλήρωση των φορολογικών της υποχρεώσεων συνιστά παραβάσεις περί έκδοσης αθεωρήτων μη καταχωρημένων στα βιβλία, καθόσον είχε παρέλθει η προθεσμία εκτύπωσης αυτών λόγω του ότι η προσφεύγουσα εταιρεία κατά την ημερομηνία του ελέγχου 16/04/2013 είχε εκτυπώσει τα θεωρημένα βιβλία της μέχρι 30/05/2012.

Επειδή κατά την διαδικασία επανεξέτασης της υπό κρίση προσφυγής ζητήθηκε από την Δ.Ο.Υ με την υπ'αριθμ..... ειδοποίηση, η αποστολή στοιχείων προκειμένω να διευκρινισθεί ο βασικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί καταχώρησης των ως άνω αθεωρήτων στοιχείων στα λογιστικά της βιβλία, καθόσον όπως αναφέρει δόθηκαν αθεώρητες εκτυπώσεις στον έλεγχο προκειμένου να γίνουν οι απαιτούμενες ελεγκτικές επαληθεύσεις και δεν διαπιστώθηκε από το κλιμάκιο του ελέγχου η μη καταχώρηση των στοιχείων αυτών . Η Δ.Ο.Υ. διαβίβασε την ως άνω ειδοποίηση στο Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης με το υπ'αριθμ..... έγγραφό της και το Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης κοινοποίησε στην Υπηρεσία μας με το υπ'αριθμ..... έγγραφό του την απάντηση στην ανωτέρω ειδοποίηση αναφέροντας αρχικά ότι η μη εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων της ελεγχόμενης συνιστά παραβάσεις περί έκδοσης αθεωρήτων που καταλογίζονται βάσει των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 26 του ν.3943/2011 και στον ισχυρισμό της προσφεύγουσας "ότι δεν υπήρχαν μη καταχωρημένα παραστατικά και ότι δόθηκε στους ελεγκτές αθεώρητο ισοζύγιο μέχρι και την 16/4/2013 " διευκρινίζει ότι το γεγονός αυτό δεν επηρεάζει τις παραβάσεις που καταλογίσθηκαν εφόσον στην συγκεκριμένη περίπτωση είχε παρέλθει η

προθεσμία εκτύπωσης ως η ΠΟΛ 1094/2012 ορίζει ότι “επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων η καταχώρηση ή μη σε αυτά , των στοιχείων που εκδόθηκαν αθεώρητα, εφόσον δεν έχει παρέλθει η προθεσμία εκτύπωσης αυτών , μπορεί να αποδεικνύεται με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο όπως η αθεώρητη εκτύπωση των ημερολογίων που παρέχεται σε περίπτωση διενέργειας φορολογικού ελέγχου”. Επιπροσθέτως αναφέρει ότι ο έλεγχος αναζήτησε μέσω του συστήματος ELENXIS τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις της ελεγχόμενης και βρήκε ότι κατατέθηκαν τροποποιητικές δηλώσεις Περιοδικών Δηλώσεων ΦΠΑ στις 20/05/2013 (κατόπιν του ελέγχου) για τον 6^ο/2012 τροποποιώντας το αρχικό πιστωτικό υπόλοιπο 379,21 ευρώ σε χρεωστικό υπόλοιπο 1.422,36 ευρώ γεγονός που ενισχύει το πόρισμα του ελέγχου καθόσον καταχωρήθηκαν στα βιβλία έσοδα μη καταχωρημένα.

Επειδή η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171 § 1 & 4 ΚΔΔ , αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού , προς τα οποία μόνο για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί .

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από με ημερομηνία θεώρησηςέκθεση ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ.) του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης και επιβεβαιώνονται με το ως άνω υπ’αριθμ..... έγγραφό του , κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από με αριθμό πρωτ.....ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ

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

Πρόστιμο άρθρου 5 §8 περ.β και §9 του Ν2523/97 συνολικού ποσού **13.500,00 €** (15 αυτοτελείς παραβάσεις Χ900 Χ1Χ100%) για την έκδοση τριακοσίων είκοσι οκτώ (328) αθεώρητων φορολογικών στοιχείων από τον ΕΑΦΔΣΣ με αριθμό μητρώου , χωρίς να τηρούνται οι προϋποθέσεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ1083/2003 .

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α
ΜΑΡΤΙΝΗ ΑΝΝΑ

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).