



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

20.01.2015

Αριθμός απόφασης:

102

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 10-12-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της , Α.Φ.Μ κατοίκου κατά της αρ Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ αρθ.54 παρ.1.2 του Ν 4174/2013 (Κ.Φ.Δ) φορολογικής περιόδου 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ αρθ 54 παρ1,2 Ν 4174/2013 (Κ.Φ.Δ) φορολογικής περιόδου 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 31-10-2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 20-01-2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 10-12-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , Α.Φ.Μ 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. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00. € για τη φορολογική περίοδο από 1/1-/31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1η.και 2ε του. Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων: 1 παρ.1, 2 παρ.1, 9 παρ. 2-3-5-7 του Ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) και άρθρων 13 και 54 του Ν.4174/2013

Η παράβαση αυτή αφορά την μη συμμόρφωση της προσφεύγουσας με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση των βιβλίων και συγκεκριμένα << Δεν διαφύλαξε την Μηνιαία κατάσταση εσόδων-εξόδων σελίδων 28-29-και 30 με ΑΠΘ >> κατά παράβαση των προαναφερομένων διατάξεων. Την απώλεια αυτή την γνωστοποίησε η ίδια η προσφεύγουσα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ, Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ με υπεύθυνη δήλωση της (Ν.1599/1986, αριθ. πρωτ.), που υπέβαλλε όταν προσήλθε στην εν λόγω Υπηρεσία προκειμένου να διακόψει τις εργασίες της ατομικής της επιχείρησης με ημερομηνία διακοπής την 24-07-2014.Επειδή όμως η αρμοδιότητα του τμήματος ελέγχου της Δ.Ο.Υ Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ είχε μεταφερθεί από 01-07-2013 στην Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ εστάλη το υπ αριθ. Δ.Π στην τελευταία Δ.Ο.Υ για να καταλογίσει το πρόστιμο.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση η τροποποίηση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα εξαιτίας της αναρμοδιότητας του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων να επιβάλλει πρόστιμο στην επιχείρηση της επειδή αυτή υπάγεται στην χωρική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ Β' Περιστερίου.

Ισχυρίζεται ότι, ακόμη και στην περίπτωση που υπήρχε συγχώνευση οικονομικών υπηρεσιών, αυτό όφειλε να το καταστήσει γνωστό η Διοίκηση στην φορολογούμενη με ατομική ειδοποίηση. Επίσης δεν αναφέρεται επί της προσβαλλόμενης Πράξης η μεταβολή της κατ' τόπο και καθ' ύλης αρμοδιότητας από την ΔΟΥ Β' Περιστερίου στην ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων

Επικαλείται έλλειψη κλήσης προς ακρόασης του Διοικούμενου σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος και άρθρο 6 παρ. 1 και 2 του Ν. 2690 / 1999

Ισχυρίζεται ότι η απώλεια του επίδικου Βιβλίου οφείλεται σε λόγους ανωτέρας Βίας

Επικαλείται την αρχή της Χρηστής Διοικήσεως που διέπει την δράση της Δημόσιας Διοίκησης,

Επικαλείται την αρχή της ισότητας του νόμου έναντι των πολιτών .

Ισχυρίζεται ότι το εν λόγω πρόστιμο θα επιβαρύνει ακόμη περισσότερο την ήδη δυσχερή οικονομική της κατάσταση .

Α. Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της Υποπαραγράφου Ε1 του άρθρου 1 παρ 1του Ν 4093/2012ορίζεται ότι: << 1. Υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών 1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου101 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 ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε 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 τη διάταξη της Υποπαραγράφου Ε1 του άρθρου 2 παρ 1 του Ν 4093/2012 ορίζεται ότι: << Άρθρο 2 Τρόπος απεικόνισης συναλλαγών 1. Από την απεικόνιση των συναλλαγών στα βιβλία και από τα στοιχεία πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων και να υποστηρίζονται αυτές, ώστε να είναι ευχερής η αναλυτική πληροφόρηση και εφικτή η επαλήθευση αυτών από τον φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.>>

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της Υποπαραγράφου Ε1 του άρθρου 9 παρ 3 του Ν 4093/2012 ορίζεται ότι: << Άρθρο 9 . 3 - Διασφάλιση συναλλαγών και Διαφύλαξη Δεδομένων:...3. Μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τα βιβλία, τα στοιχεία, τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών, καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης αυτών κάθε διαχειριστικής περιόδου, μπορεί να φυλάσσονται σε οποιονδήποτε τόπο εντός ή εκτός της Ελληνικής Επικράτειας και επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή. Όταν ο τόπος αποθήκευσης ευρίσκεται εκτός Ελλάδας, υποχρεούται να γνωστοποιεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν την αποθήκευση, τον τόπο αυτόν, καθώς και κάθε μεταβολή του τόπου αυτού...>>

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 13 παρ 1 και 2 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι:<< Βιβλία και στοιχεία. 1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία... 2. Τα βιβλία και στοιχεία πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον: α) για διάστημα πέντε (5) ετών 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 ..>>

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 54 παρ 1 του Ν4174/2013 ορίζεται ότι:<< Διαδικαστικές παραβάσεις 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 κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα.

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

.. ε) Δύο χιλιάδες πεντακόσια (2,500,00) ευρώ στις περιπτώσεις ε', ζ' και η 'της παραγράφου 1>>

Επειδή η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση να τηρεί τα βιβλία και τα στοιχεία σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία, όπως ορίζεται στο άρθρο 13 του ν. 4174/2013 ορθά καταλογίστηκε η παράβαση

<< μη συμμόρφωσης με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση Βιλίων >> και της επεβλήθη πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. η σε συνδυασμό με παρ 2 περ. ε του ίδιου άρθρου του Ν 4174/2013 οπότε ο ισχυρισμός της περί του αντιθέτου απορρίπτεται.

Β. Επειδή, σύμφωνα με την με αριθμό Δ6Α 1092694 ΕΞ 6.6.2013 [ΦΕΚ Β' 1404 /10-06-2013] Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καταργήθηκε το τμήμα ελέγχου της ΔΟΥ Β' Περιστερίου και οι αρμοδιότητες του τμήματος μεταφέρθηκαν στο τμήμα ελέγχου της ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων .

Ακολουθώντας δε με την υπ' αριθμό Δ6Α 1036682 ΕΞ2014 [ΦΕΚ Β' 478 /26-02- 2014] Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής όπως ισχύει (περιπτ. 21ου Πίνακα μεταβίβασης αρμοδιοτήτων) όσον αφορά την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων αναφέρεται ότι << η αρμοδιότητα αυτή μεταβιβάζεται στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ η του Ελεγκτικού Κέντρου στο οποίο υπηρετούν οι υπάλληλοι που φέρουν εντολή διενέργειας ελέγχου ή σε περίπτωση που έχει καταργηθεί το Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ή έχει παύσει η λειτουργία αυτής, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποδοχής, στην οποία περιήλθε η αρμοδιότητα του Τμήματος Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. της οποίας έπαυσε η λειτουργία, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις>>.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι η προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου, επί της οποίας αναφέρετε ρητά, η με αριθμό Δ6Α 1036682 ΕΞ2014 [ΦΕΚ Β' 478 /26-02- 2014] Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, εκδόθηκε ορθά από τον έχοντα την αρμοδιότητα προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Αγίων Αναργύρων και επομένως οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, περί του αντιθέτου , απορρίπτονται ως ανυπόστατοι.

Γ. Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 62 παρ 4του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι << Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή τόκων και προστίμων 4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξη καταλογισμού τόκων ή επιβολής προστίμων τουλάχιστον τριάντα ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής τόκων και προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις>>. Ως εκ τούτου σύμφωνα με τα παραπάνω, πρέπει να τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 62 παρ 4 του Ν 4174/2013 που προβλέπουν την μη κλήση προς ακρόαση για διαδικαστικές παραβάσεις και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί ακυρότητας της επίδικης Πράξης διότι δεν εκλήθη προς ακρόαση απορρίπτεται ως αβάσιμος

Δ. Επειδή δεν υφίσταται παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, καθόσον η θέσπιση με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ 1του Ν 4174/2013 συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού των προστίμων για Διαδικαστικές παραβάσεις, συμβάλει στη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογικής αρχής και των πολιτών, οι οποίοι μπορούν πλέον να γνωρίζουν εκ των προτέρων το ακριβές ύψος του προστίμου για κάθε συγκεκριμένη παράβαση, έτσι ώστε να επιβάλλεται για όμοιες περιπτώσεις πρόστιμο της ίδιας βαρύτητας, οπότε ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί του αντιθέτου απορρίπτεται ως αβάσιμος

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με

τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, για τον προσδιορισμό του ύψους του επίδικου προστίμου, η Διοίκηση υποχρεούται, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ 1 του Ν 4174/2013, να προβεί σε αντικειμενικό τρόπο προσδιορισμού αυτού, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί μη εφαρμογής της αρχής της χρηστής διοίκησης απορρίπτεται ως αβάσιμος. Για τον ίδιο λόγο δεν γίνεται δεκτό το αίτημα της για μείωση του εν λόγω προστίμου επειδή επιβαρύνει την οικονομική της κατάσταση.

Ε. Επειδή η προσφεύγουσα, όταν προσήλθε στην Δ.Ο.Υ, Β' Περιστερίου προκειμένου να διακόψει τις εργασίες της ατομικής της επιχείρησης, αυτοβούλως δήλωσε (Υπ. Δηλ. Ν.1599/198) την εκ παραδρομής απώλεια της Μηνιαίας κατάστασης του Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και δεν απέδειξε με τα στοιχεία που προσκόμισε ότι η απώλεια αυτών οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας, ο ισχυρισμός της αυτός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 31-10-2014 έκθεση ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ (Ν.4093) της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. Αναργύρων, επί της οποίας εδράζεται η παραπάνω προσβαλλόμενη πράξη, κρίνεται βάσιμη, αποδεκτή και πλήρως αιτιολογημένη, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής κατά της υπ' αριθ. Αποφάσεως Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΓ. Αναργύρων για το φορολογικό έτος 2014 .

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

Πρόστιμο αρθ.54 παρ.1 περ. η και παρ.2ε Ν.4174/2013

Φορολογικό έτος 2014 Συνολικό ποσό 2.500,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).