



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 27.11.2017

αριθμός απόφασης 6002

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης 29.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «.....», νομίμως εκπροσωπούμενου, με Α.Φ.Μ. «.....», που εδρεύει στην Αθήνα, οδός «.....», κατά της με αριθ. «.....»/17 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2005 – 31.12.2005, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. «.....»/17 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2005 – 31.12.2005, καθώς και την από 16.12.2016 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας του Τμήματος Β-3, της Β' Υποδιεύθυνσης της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.).

5. Την από 7.07.2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του ΝΠΔΔ με την επωνυμία «.....», νομίμως εκπροσωπούμενου, η οποία υποβλήθηκε 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 με αρ. «.....»/17 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2005 – 31.12.2005, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου, πρόστιμο 9.376,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., γιατί υπέπεσε στις ακόλουθες παραβάσεις: α)μη δήλωση της με αριθ. μητρώου ΕΒ «.....» Φορολογικής Ταμειακής μηχανής για τη χρήση 2005 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1§1 και 4§2 του Ν.1809/1988 και β)έκδοση τουλάχιστον δέκα πέντε (15) αθεώρητων φορολογικών στοιχείων από εγκεκριμένη, μη δηλωμένη ΦΤΜ με αριθμό μητρώου ΕΒ «.....» και μη καταχωρημένα στα βιβλία, αξίας 21.940,86 €, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13§1,2,3 & 5, 36§1 & 10, 2§1 του Π.Δ. 186/1992 καθώς και των άρθρων 1§1 και 10§3 του Ν.1809/1988.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 16.12.2016 Έκθεσης Ελέγχου του Τμήματος Β-3, της Β' Υποδιεύθυνσης, της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής), σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκαν οι ανωτέρω περιγραφόμενες παραβάσεις για την διαχειριστική περίοδο 1.01.2005 – 31.12.2005.

Ειδικότερα, οι ελεγκτές της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων, κατόπιν έκδοσης της με αριθ. «.....»/2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Επιχειρησιακού Τμήματος Η' Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Πειραιά (η οποία από την 30.10.2015 μετατράπηκε από Ειδική Αποκεντρωμένη Υπηρεσία σε Περιφερειακή Υπηρεσία με τίτλο «Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής»), διενήργησαν έλεγχο την 5.08.2015 στο υποκατάστημα του νομικού προσώπου, που βρίσκεται στον Αρχαιολογικό χώρο της «.....», και συγκεκριμένα στο πωλητήριο ειδών δώρων, βιβλίων, αγαλμάτων, διακοσμητικών, κεραμικών ειδών κ.λπ. κατόπιν λήψης του με αριθ. «.....»/3.08.2015 Πληροφοριακού Δελτίου σχετικά με τη λήψη ανώνυμης καταγγελίας κατά του εν λόγω υποκαταστήματος. Η ομάδα ελέγχου εισήλθε στο πωλητήριο στις 09:30 π.μ. και παρακολούθησε τη συναλλακτική του δραστηριότητα έως τις 12:00 μ.μ., όπου διαπίστωσε ότι οι επισκέπτες του χώρου αγόραζαν διάφορα είδη δώρου, αναμνηστικές κάρτες, εκμαγεία, βιβλία και άλλα αναμνηστικά είδη για τα οποία δεν εκδίδονταν Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης, ούτε από την ηλεκτρονική φορολογική ταμειακή μηχανή με αριθμό μητρώου ΕΒ «.....», ούτε από άλλο χειρόγραφο στέλεχος. Στη συνέχεια οι ελεγκτές δήλωσαν την ιδιότητά τους στην υπεύθυνη του πωλητηρίου και την ενημέρωσαν για τις διαπιστώσεις του

επιτόπιου ελέγχου, ενώ η ίδια δεν αμφισβήτησε το γεγονός ότι δεν εκδίδονταν παραστατικά πώλησης, τιμολόγιο ή απόδειξη λιανικής πώλησης για κάθε μία από τις πωλήσεις, διευκρινίζοντας ότι η αξία των συναλλαγών με τα είδη που πωλήθηκαν καταγράφονταν σε ανεπίσημες καταστάσεις τις οποίες επέδειξε στην ομάδα ελέγχου. Στη συνέχεια διενεργήθηκε έλεγχος στο στέλεχος του Φορολογικού Μηχανισμού και στο στέλεχος των χειρόγραφων Α.Λ.Π., όπου συγκρίθηκαν με το περιεχόμενο των ανεπίσημων καταστάσεων στις οποίες καταχωρούνταν σωρευτικά τα έσοδα από τις πωλήσεις. Λόγω της διαπίστωσης της μη έκδοσης των αντίστοιχων φορολογικών στοιχείων, ο έλεγχος με την αριθ. «.....»/5.08.2015 έκθεση κατάσχεσης προχώρησε σε κατάσχεση των ανεπίσημων κινητών φύλλων, προκειμένου να αποτελέσουν τεκμήρια των στοιχειοθετούμενων φορολογικών παραβάσεων. Επίσης ζητήθηκε το βιβλίο συντήρησης της ΗΦΤΜ με αριθμό μητρώου ΕΒ «.....» όπου διαπιστώθηκε ότι δεν είχε δηλωθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και με την σύνταξη της με αριθ. «.....»/5.8.2015 Έκθεση Κατάσχεσης παρελήφθη από τον έλεγχο, μαζί με διάφορα τετράδια. Κατόπιν με την αριθ. «.....»/15 Εντολή Επεξεργασίας, η οποία αντικαταστάθηκε από την «.....»/15 και στη συνέχεια από την «.....»/10.11.2016 Εντολή Επεξεργασίας, πραγματοποιήθηκε ο έλεγχος και η επεξεργασία των κατασχεθέντων, από τον οποίο διαπιστώθηκαν παραβάσεις έκδοσης αθεώρητων φορολογικών στοιχείων και συγκεκριμένα Α.Λ.Π. από φορολογική ταμειακή μηχανή η οποία δεν είχε δηλωθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., για τα έτη 2000 έως 2016.

Κατόπιν των διαπιστώσεων του ελέγχου εκδόθηκε το με αριθ. «.....»/16.11.2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου - Κλήση προς ακρόαση, με την οποία κλήθηκε η ελεγχόμενη οντότητα να εκφράσει τις απόψεις της οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο με συνέπεια την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Το Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «.....», με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την εξαφάνιση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου ώστε να απαλλαγεί από το ως άνω επιβληθέν πρόστιμο και από κάθε είδους σχετικές με αυτό επιβαρύνσεις, όπως τόκους και προσαυξήσεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η σχετική αξίωση του δημοσίου για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου έχει υποπέσει σε παραγραφή.
- Οι πράξεις επιβολής προστίμου είναι αόριστες ως προς το επιβαλλόμενο ποσό και τις παραβάσεις που έλαβαν χώρα, κατά παράβαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης του διοικουμένου.
- Το «.....» δεν υπάγεται στην υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχείων του Π.Δ. 186/1992 για το χρονικό διάστημα πριν το 2011.
- Το «.....» απαλλάσσεται από την υποχρέωση δήλωσης και χρήσης ταμειακής μηχανής.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον

αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. ...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν.2523/1997, «5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα Πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα Πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 4 και 5 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε., σχετικά με την παραγραφή:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου β9, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για Επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της Παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου Παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με το αριθ. πρωτ. Δ12Β «.....» ΕΞ 17.12.2010 έγγραφο της Δ/σης Φορολογίας Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών, σχετικά με το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος: «*Το Β' Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους με την 173/2006 ομόφωνη γνωμοδότησή του, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, γνωμοδότησε ότι, με βάση την παρ. 4 του άρθρου 68 του ν.δ. 3323/1955 (ήδη παρ. 5 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε), αν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ή η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή αποτελεσμάτων Ο.Ε. κ.λπ. δεν υποβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία, αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας αυτής η προβλεπόμενη δεκαπενταετής παραγραφή και το γεγονός αυτό δεν αναιρείται από τυχόν μεταγενέστερη υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης, αφού κάτι τέτοιο δεν προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις (σχετ. 1002057/12/Α0012/8.1.2007 διαταγή). Δηλαδή, συνεχίζει η ίδια γνωμοδότηση, κατά την εφαρμογή της διάταξης της παρ. 5 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης».*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του α' εδαφίου της παραγράφου 11 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013): «*Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.*».

Επειδή, εν προκειμένω προκύπτει ότι το προσφεύγων ΝΠΔΔ υπέβαλε το 2011 εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του αρθ. 18 ν.4002/2011, για το οικονομικό έτος 2006 (χρήση 01.01.2005 – 31.12.2005), έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε. περί δεκαπενταετούς παραγραφής, συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας οντότητας περί παραγραφής της σχετικής αξίωσης του δημοσίου για έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, η Φορολογική Αρχή συνέταξε το με αριθ. «.....»/16.11.2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. – κλήση σε ακρόαση και το επέδωσε νομίμως στο «.....» στις 17.11.2016, προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Επειδή, με το αριθ. πρωτ. ΔΙΟΙΚ/Β/«.....»/7.12.2016 (αριθ. πρωτ. εισ. «.....»/8.12.2016) έγγραφό του, το «.....» εκθέτει αναλυτικά τις απόψεις του επί των διαπιστώσεων του διενεργηθέντος ελέγχου.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παράβασης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, το «.....» διεπόμενο από τις διατάξεις του ν. 736/1977, όπου σύμφωνα με το άρθρο 17 του εν λόγω νόμου: «Το «.....». απολαμβάνει των φορολογικών, δασμολογικών και λοιπών απαλλαγών των οποίων απολαμβάνει το Δημόσιον», ενώ οι απαλλαγές από τα τέλη χαρτοσήμου που προβλέπονταν, καταργούνται με τις διατάξεις της παρ. 35 του άρθρου 4 του ν.2459/1977.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), σχετικά με τους υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων:

«3 Το Δημόσιο, το ημεδαπό ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή επιτροπή ή ένωση προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην ημεδαπή, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί υποχρεούνται μόνο στη λήψη, έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτόν.

Τα πρόσωπα αυτά, εκτός από το Δημόσιο όταν ενεργούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) ή στο φόρο εισοδήματος θεωρούνται επιτηδευματίες μόνο για τις δραστηριότητες αυτές και έχουν τις υποχρεώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού.».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1057/2011 του Υφυπουργού Οικονομικών, σχετικά με την Φορολογική αντιμετώπιση για σκοπούς Φ.Π.Α., των δραστηριοτήτων του «.....», διευκρινίζεται ότι: «..... Η διάθεση από το «.....» προς πώληση των παντός είδους αρχαιολογικών δημοσιευμάτων και αρχαιολογικών απεικονίσεων, καθώς και των εκμαγείων και λοιπών αντιγράφων αρχαίων αντικειμένων, έστω κι αν εκδίδονται ή παράγονται από το ίδιο το «.....», εμπίπτει στις διατάξεις της παραγράφου 6 του Παραρτήματος Ι του Κώδικα Φ.Π.Α. και καθιστά καταρχάς το «.....» υποκείμενο στο φόρο για αυτές τις πράξεις. Με την εκκαθάριση που εκδίδει στη συνέχεια το «.....», σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., αποδίδει στους τρίτους την αξία των πωλήσεών τους, συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις πωλήσεις αυτές και για το οποίο καθίστανται οι ίδιοι υπόχρεοι, και αναγράφει την προμήθειά του με τον αναλογούντα Φ.Π.Α., τον οποίο οφείλει και αποδίδει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Λόγω της μη ύπαρξης σαφών οδηγιών, η παρούσα εγκύκλιος ισχύει για πράξεις που πραγματοποιούνται από την έκδοσή της και μεταγενέστερα, συνεπώς δεν οφείλεται Φ.Π.Α. για τα παρελθόντα έτη υπό την προϋπόθεση ότι δεν εισπράχθηκε, ενώ φόρος που καταβλήθηκε δεν επιστρέφεται, ούτε συμψηφίζεται.».

Επειδή, η χρήση ΦΤΜ για την έκδοση φορολογικών στοιχείων ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 2, 4 και 10 του ν.1809/88.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 16.12.2016 έκθεση ελέγχου των ελεγκτών της Υποδιεύθυνσης Β΄ της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής), επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 29.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», ΝΠΔΔ, με Α.Φ.Μ. «.....», και την επικύρωση της με αριθ. «.....»/2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2005 – 31.12.2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών.

Οριστική φορολογική υποχρέωση:

Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών με αριθ. «.....»/2017, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2005 – 31.12.2005: 9.376,00 ευρώ

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΙΜΟΛΕΩΝ Ν. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.