



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 210 9572566
ΦΑΞ: 210 9531321

Καλλιθέα 21/11/2013

Αριθμός απόφασης: 83

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της απόφασης ΠΟΛ 1209/06.09.2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την εγκύκλιο ΠΟΛ 1211/12-9-2013 του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την από 30/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με ΑΦΜ, και έδρα, κατά της με αριθ. /24-9-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. /24-9-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποιού ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 24/9/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 25/11/2013 εισήγηση του υπαλλήλου

Επί της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τη 'σημαντικότερη μείωση' της υπ' αριθ. /24-9-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού € **263.400,00** για τη διαχειριστική περίοδο 1/1 – 31/12/2011 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997.

Η εν λόγω παράβαση αφορά:

- (α) Μη τήρηση των προβλεπόμενων βιβλίων Γ' κατηγορίας του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) σε δώδεκα υποκαταστήματα της βρίσκονται στην του
- (β) Ανακριβής έκδοση σε μια τουλάχιστον περίπτωση φορολογικού στοιχείου εσόδων στο οποίο αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής κατά το ποσό των 67.925,12 €.
- (γ) Καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία και συγκεκριμένα στο λογαριασμό του Ε.Γ.Λ.Σ. '12' (μηχανήματα – τεχνολογικές εγκαταστάσεις), ποσού 120.000,00 € πλέον ΦΠΑ 27.600,00 € χωρίς δικαιολογητικά.
- (δ) Μη καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία φορολογικών στοιχείων αγορών σε έξι (6) διαφορετικές περιπτώσεις.

Επειδή η προσφεύγουσα σχετικά με το επιβληθέν πρόστιμο επί ανακριβούς έκδοσης στοιχείου δεν αρνείται την ύπαρξη της καταλογισθείσας διαφοράς ισχυριζόμενη σχετικά ότι 'Το ένδικο ποσό επρόκειτο να τιμολογηθεί αργότερα'.

Σημειώνεται ότι η καταλογισθείσα διαφορά αφορά τη χρήση 1/1 - 31/12/2011 και ο προσωρινός έλεγχος της Δ.Ο.Υ. πραγματοποιήθηκε (βάση της θεώρησης του ελέγχου στα βιβλία της προσφεύγουσας), στις 14/6/2013, δηλαδή ένα και πλέον έτος αργότερα, χωρίς να έχει τακτοποιηθεί οτιδήποτε σχετικό ή να έχει πραγματοποιηθεί οποιαδήποτε άλλη ενέργεια.

Επειδή σύμφωνα τα άρθρα 55 παρ. 2 και 66 παρ. 4 & 5 του Ν. 4174/2013 'Κώδικας Φορολογικών Διαδικασιών', δόθηκε η δυνατότητα υπαγωγής στις σχετικές – ευνοϊκότερες για το φορολογούμενο - διατάξεις με τη προϋπόθεση κατάθεσης σχετικού αιτήματος είτε στην αρχή που εκδίδει τη σχετική πράξη, είτε στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής, και παρότι η προσφεύγουσα παρότι χαρακτηρίζει 'εξοντωτικό' το σχετικό πρόστιμο, σε κανένα σημείο δεν ζητεί την εφαρμογή έστω των παραπάνω ευνοϊκότερων διατάξεων του Ν. 4174/2013 (έναρξη ισχύος από 26/7/2013).

Επειδή ενώ η προσφεύγουσα επικαλείται 'αβλεψία του νομοθέτη' και ανάγκη 'επιτακτικής τροποποίησης του νόμου', παραβλέπει το γεγονός ότι η πρόθεση του νομοθέτη περί ευνοϊκότερης μεταχείρισης των εν λόγω παραβάσεων ήδη υλοποιείται με τις παραπάνω διατάξεις του Ν. 4174/2013 και ιδιαίτερα με τη παροχή δυνατότητας αναδρομικής εφαρμογής τους (άρ 66), αλλά όμως υπό τη προϋπόθεση κατάθεσης σχετικού αιτήματος εκ μέρους της όπως σαφώς (ο παραπάνω νόμος) επιτάσσει. Η κατάθεση τέτοιου αιτήματος θα αποδείκνυε και τη βασιμότητα των ισχυρισμών της περί ευνοϊκής μεταχείρισης.

Επειδή η προσφεύγουσα ήδη στο πλαίσιο του ίδιου ελέγχου έχει προβεί σε διοικητικό συμβιβασμό αναφορικά με το Φ.Π.Α. Εν τοις πράγμασι δηλαδή και έχει αναγνωρίσει τη φορολογική της πλημμέλεια, για την οποία εν συνεχεία επιβλήθηκαν οι προβλεπόμενες από το νόμο κυρώσεις βάσει της σχετικής με το είδος της πλημμέλειας νομοθεσίας, ήτοι – εκτός του Φ.Π.Α. - του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), καθώς και του Ν. 2523/1997 'Ποινολόγιο'. Κατά συνέπεια δεν ευσταθεί το επιχείρημα της ότι 'τιμωρείται δύο φορές', μία με την καταβολή προσαυξήσεων στο Φ.Π.Α. και μία για τη 'πρόθεση να τελέσει πράξη'. Αναφορικά με το τελευταίο ειδικά να σημειωθεί ότι στερείται παντελώς βάσης αφού ο έλεγχος ξεκάθαρα τεκμηριώνει εγγραφές παγίων στοιχείων στα βιβλία χωρίς σχετικά παραστατικά, πλημμέλεια την οποία εν συνεχεία – όπως προαναφέρθηκε – δέχθηκε η επιχείρηση.

Επειδή ο ισχυρισμός της ότι δεν 'ευνοήθηκε' και ότι 'δεν ζημιώθηκε το δημόσιο', δεν ευσταθεί καθόσον δεν προσκομίζει σχετικά στοιχεία που να αποδεικνύουν τον ισχυρισμό αυτό όπως π.χ. στοιχεία σχετικά με ενδεχόμενες διενεργηθείσες αποσβέσεις επί των εν λόγω παγίων η 'υποτιθέμενη' αγορά των οποίων πραγματοποιήθηκε όπως αποδείχθηκε χωρίς παραστατικά.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24-9-2013 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. 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 ενδικοφανούς προσφυγής κατά της πράξης υπ' αριθμ./24-9-2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού **263.400,00 €** .

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή, οπότε το παραπάνω ποσό προστίμου περιορίζεται στο ένα δεύτερο (1/2) αυτού εάν το ποσό του προστίμου καταβληθεί εφάπαξ και είναι μέχρι χίλια διακόσια (1.200) ευρώ και στην περίπτωση που το ποσό υπερβαίνει τα χίλια διακόσια (1.200) ευρώ μειώνεται στο ένα δεύτερο (1/2), εφόσον καταβληθεί το τριάντα τοις εκατό (30%) αυτού, κατά την υπογραφή του οικείου πρακτικού ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ημερών, ενώ το υπόλοιπο καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 9 ν. 2523/1997, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/2013 και εγκ. ΠΟΛ 1210/2013). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

Επί άσκησης προσφυγής είναι καταβλητέο εφάπαξ το 50% του κατά περίπτωση προκύπτοντος (καταλογιζόμενου) βάσει της απόφασης αυτής ποσού, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αν η παρούσα απόφαση οριστικοποιηθεί λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, είναι καταβλητέο εφάπαξ ολόκληρο το προκύπτον (καταλογιζόμενο) ποσό βάσει της απόφασης αυτής, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

