



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

Καλλιθέα 03/01/2014

Αριθμός απόφασης: 11

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 υποπαράγραφου του ίδιου νόμου.
 - 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. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης 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 ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου – κατά της υπ' αρ/2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου (ΑΕΠ) του άρθρου 5 του Ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ./2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου (ΑΕΠ) του άρθρου 5 του Ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση της υπαλλήλου

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των

υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ./2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 201.879,82€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2003-31/12/2003 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 32 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997.

Οι παραβάσεις αφορούν :

A. ΜΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ

Μη θεώρηση - τήρηση βιβλίου εσόδων - εξόδων για τη χρήση 2003, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 3, άρθρου 4 παρ. 1, 5, άρθρων 6 και 19 παρ. 1^Α β, του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

B. ΜΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ

Μη θεώρηση - τήρηση βιβλίου εσόδων - εξόδων για τη χρήση 2003, σε δέκα πέντε (15) υποκαταστήματα, ήτοι σε δεκατρία (13) γυμναστήρια, σε ένα (1) εργαστήριο που παρέχει εκπαίδευση ερασιτεχνική και όχι επαγγελματική (.....) και σε ένα (1) ξενοδοχείο στα, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, άρθρου 4 παρ. 1, 5, άρθρων 6, 9 παρ. 1, 2 και 19 παρ. 1^Α β του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Συγκεκριμένα, για τη χρήση 2003, λειτούργησαν οι κάτωθι επαγγελματικές εγκαταστάσεις:

1. Γυμναστήριο επί της οδού
2. Γυμναστήριο επί της οδού
3. Γυμναστήριο επί της οδού
4. Γυμναστήριο επί της οδού
5. Γυμναστήριο επί της οδού
6. Γυμναστήριο στην
7. Αθλητικό
8. Γυμναστήριο επί της οδού
9. Γυμναστήριο επί της οδού
10. Αθλητικό
11. Γυμναστήριο επί της οδού
12. Γυμναστήριο επί της οδού
13. Γυμναστήριο
14. Εργαστήριο εκπαίδευσης (.....)
15. Ξενοδοχείο

Γ. ΜΗ ΤΗΡΗΣΗ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

Γ1. Μη θεώρηση - τήρηση **βιβλίου πελατών** για τη χρήση 2003, σε δεκατρία(13) υποκαταστήματα (γυμναστήρια), κατά παράβαση της παρ. 5 περ. ε του άρθρου 10 και του άρθρου 19 παρ. 1^Α ζ του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.).

Αναλυτικά τα υποκαταστήματα (γυμναστήρια) για τη χρήση 2003 ήταν:

1. Γυμναστήριο επί της οδού
2. Γυμναστήριο επί της οδού
3. Γυμναστήριο επί της οδού
4. Γυμναστήριο επί της οδού
5. Γυμναστήριο επί της οδού
6. Γυμναστήριο στην
7. Αθλητικό
8. Γυμναστήριο επί της οδού
9. Γυμναστήριο επί της οδού
10. Αθλητικό
11. Γυμναστήριο επί της οδού
12. Γυμναστήριο επί της οδού
13. Γυμναστήριο επί της οδού

Γ2. Μη θεώρηση - τήρηση βιβλίου κίνησης πελατών (πόρτας) για τη χρήση 2003 σε ένα (1) ξενοδοχείο , κατά παράβαση της παρ. 5 περ. α του άρθρου 10 και του άρθρου 19 παρ 1^Α ζ του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.).

Γ3. Μη θεώρηση - τήρηση βιβλίου μητρώου μαθητών για τη χρήση 2003 σε ένα (1) υποκατάστημα (.....), κατά παράβαση της παρ. 5 περ. β του άρθρου 10 και του άρθρου 19 παρ 1^Α ζ του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.).

Δ. ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ

Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων σε **124** περιπτώσεις συνολικής αξίας **53.085,05 ευρώ**, χωρίς η παράβαση να έχει ως αποτέλεσμα απόκρυψη συναλλαγής, που αφορούν τις εξής δραστηριότητες:

α) ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ «.....»

β) ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΜΑΘΗΣΗΣ (.....,)

γ) ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ

δ) ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΙΜΩΝ

κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§ 1, 12 §1, 13§ 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Ε. ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ

Μη έκδοση κατά την χρήση 2003 φορολογικών στοιχείων και συγκεκριμένα Α.Π.Υ. σε δεκαπέντε (15) υποκαταστήματα (.....,,),* κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 και 13 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1105/06-05-1999. * χωρίς η παράβαση να έχει ως αποτέλεσμα απόκρυψη συναλλαγής

Συγκεκριμένα διαπιστώθηκαν ανά υποκατάστημα – εγκατάσταση τα παρακάτω:

Α/Α	ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΕΚΔΟΘΕΝΤΩΝ	ΜΗ ΑΞΙΑ
1		2.116	29.617,50
2		407	6.219,00
3		1.531	20.287,50
4		400	3.441,00
5		3.113	40.904,50
6		805	11.361,00
7		1.162	5.129,00
8		4.038	58.698,50
9		4.638	67.094,46
10		905	3.023,82
11		3.721	52.514,11
12		1.943	30.503,65
13		30	1.585,00
14		120	16.900,50
15		1.065	16.586,00

Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του Ν. 2523/97, άρθρο 5 παρ. 1, 2 περ. α.β. και ε, παρ. 3, 4, 8 περ α, παρ. 9 και άρθρο 9 του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μέχρι σήμερα.

ΣΤ. ΝΟΘΕΥΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Νόθευση τριών (3) φορολογικών στοιχείων αγοράς αγαθών, εκδόσεως της επιχείρησης «..... Α.Ε με Α.Φ.Μ.», στα οποία μετά την έκδοση των στοιχείων έγινε παρέμβαση ώστε ως αξία συναλλαγής να φαίνεται κατώτερη της πραγματικής, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2, 12 & 18 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Συγκεκριμένα τα φορολογικά στοιχεία που νοθεύτηκαν είναι τα εξής:

Α/Α	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΣΤΕΛΕΧΟΣ (ΑΠΟ ΕΚΔΟΤΗ)		ΠΡΩΤΟΤΥΠΟ (ΑΠΟ ΔΗΜΟ)		ΕΠΙ ΕΛΑΤΤΟΝ ΔΙΑΦΟΡΑ (ΝΟΘΕΥΣΗ)	
		ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α	ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α	ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α
1	Τ.Π/2003	3.564,20	641,56	3.020,51	543,69	543,69	97,87
2	Τ-Δ.Α...../2003	2.729,71	491,35	2.313,31	416,40	416,40	74,95
3	Τ-Δ.Α...../2003	10.848,00	1.952,64	9.193,22	1.654,78	1.654,78	297,86

Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις του Ν. 2523/97 των διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 10β όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μέχρι σήμερα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 Β του ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Επειδή η προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την **23/09/2013**.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **24/10/2013**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του κατά της υπ' αριθ. /**2013** Απόφασης Επιβολής Προστίμου (ΑΕΠ) του άρθρου 5 του Ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

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).

