



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

Καλλιθέα 03/01/2014

Αριθμός απόφασης: 1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

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. 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 ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ (Παλιό ΑΦΜ), κατά της υπ' αρ**/2013** Απόφαση Επιβολής Προστίμου (ΑΕΠ) του άρθρου 5 του Ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01/01/1993-31/12/1993 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.**/2013** Απόφαση Επιβολής Προστίμου (ΑΕΠ) του άρθρου 5 του Ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01/01/1993-31/12/1993 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 απόκαι 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, επαγόμαστε 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 42.192,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/1993-31/12/1993 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 1993, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 3, άρθρου 4 παρ. 1, 5, άρθρων 6 και 19 παρ. 1Α 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 1993, σε δέκα τέσσερα (14) υποκαταστήματα, ήτοι σε δώδεκα (12) 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, 3, άρθρου 4 παρ. 1, 5, άρθρων 6, 9 παρ. 1,2 και 19 παρ. 1Α β, του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Συγκεκριμένα, για τη χρήση 1993, 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 στην
6. Αθλητικό κέντρο
7. Γυμναστήριο επί της οδού
8. Αθλητικό κέντρο
9. Γυμναστήριο επί της οδού
10. Γυμναστήριο επί της οδού
11. Γυμναστήριο
12. Γυμναστήριο επί της οδού
13. Εργαστήριο εκπαίδευσης (.....)
14. Ξενοδοχείο στα

Γ. ΜΗ ΤΗΡΗΣΗ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

Γ1. Μη θεώρηση - τήρηση **βιβλίου πελατών** για τη χρήση 1993, σε δώδεκα (12) υποκαταστήματα (γυμναστήρια), κατά παράβαση της παρ. 5 περ. ε του άρθρου 10 και άρθρου 19 παρ. 1Α ζ, του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.).

Αναλυτικά τα υποκαταστήματα (γυμναστήρια) για τη χρήση 1993 ήταν:

1. Γυμναστήριο επί της οδού
2. Γυμναστήριο επί της οδού
3. Γυμναστήριο επί της οδού
4. Γυμναστήριο επί της οδού
5. Γυμναστήριο στην
6. Αθλητικό
7. Γυμναστήριο επί της οδού

8. Αθλητικό
9. Γυμναστήριο επί της οδού
10. Γυμναστήριο επί της οδού
11. Γυμναστήριο
12. Γυμναστήριο επί της οδού

Γ2. Μη θεώρηση-τήρηση βιβλίου κίνησης πελατών (πόρτας) για τη χρήση 1993 σε ένα (1) ξενοδοχείο στα κατά παράβαση της παρ. 5 περ. α του άρθρου 10 και άρθρου 19 παρ. 1Α ζ του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.).

Γ3. Μη θεώρηση-τήρηση βιβλίου μητρώου μαθητών για τη χρήση 1993 σε ένα (1) υποκατάστημα «.....», κατά παράβαση της παρ. 5 περ. β του άρθρου 10 και άρθρου 19 παρ. 1Α ζ του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.).

Δ. ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ

Μη έκδοση θεωρημένων φορολογικών στοιχείων σε **50.568** περιπτώσεις συνολικής αξίας **10.978.800** δρχ., χωρίς η παράβαση να έχει ως αποτέλεσμα απόκρυψη συναλλαγής, που αφορούν τις εξής δραστηριότητες:

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

β) ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗΣ

κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§ 1, 12 § 1, 13§ 1 και 19 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Ε. ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ

Η μη έκδοση δεν έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη συναλλαγής.

Ε1. Μη έκδοση, κατά τη χρήση 1993, θεωρημένων φορολογικών στοιχείων και συγκεκριμένα Α.Π.Υ., από δώδεκα (12) υποκαταστήματα (γυμναστήρια), συνολικής αξίας 66.383.260 δρχ, χωρίς να είναι δυνατός ο προσδιορισμός της αξίας εκάστης συναλλαγής καθώς και το πλήθος αυτών ανά υποκατάστημα, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13 παρ. 1, 2 παρ. 1 και 19 του Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Ε2. Μη έκδοση, κατά τη χρήση 1993 στο «.....», θεωρημένων φορολογικών στοιχείων και συγκεκριμένα Α.Π.Υ. σε χίλιες (1.000) περιπτώσεις συνολικής αξίας 2.801.800 δρχ., κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13 παρ. 1, 2 παρ. 1 και 19 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Ε3. Μη έκδοση, κατά τη χρήση 1993 στο ξενοδοχείο (.....), θεωρημένου φορολογικού στοιχείου και συγκεκριμένα Α.Π.Υ., σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση αξίας 6.253.000 δρχ., χωρίς να είναι δυνατός ο προσδιορισμός της αξίας εκάστης συναλλαγής καθώς και το πλήθος αυτών, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13 παρ. 1, 2 παρ. 1 και 19 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 32 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν. 2523/97 άρθρο 5 παρ. 1, 2 περ. α.β. και ε παρ. 3, 4, 8 περ α. παρ. 9, άρθρο 9 και άρθρο 24§4 του Ν. 2523/97 του ίδιου νόμου 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του κατά της υπ' αριθ.**/2013** Απόφαση Επιβολής Προστίμου (ΑΕΠ) του του άρθρου 5 του Ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01/01/1993-31/12/1993 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
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).

