



**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

13-1-2014

Αριθμός απόφασης:

55

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 22.11./2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου Ζακύνθου (θέση «.....») .κατά :

1. της με αριθμό. «.....»/15.10.2013 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου,

2. της με αριθμό. «.....»/15.10.2013 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου,

3. της με αριθμό «.....»/15.10.2013 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

4. της με αριθμό «.....»/15.10.2013 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 2009, , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου,
5. της με αριθμό. «.....»/15.10.2013 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου και.
6. της με αριθμό «.....»/15.10.2013 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου,

των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 23-9-2013. οικεία έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ Περιφερειακή Διεύθυνση Ιονίων Νήσων.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 9-1-2014.. εισήγηση του υπαλλήλου «.....»

Επί της από 22.11./2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρεία/ο , με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση :

1. της με αριθμό. «.....»/15.10.2013 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ΚΒΣ ύψους 13.200,00 €, διότι αυτή ,κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1,2,3, του ΚΒΣ (ΠΔ 186/92) ,στην κρινόμενη χρήση ,δεν εξέδωσε αποδείξεις λιανικής πώλησης για πωλήσεις εμπορευμάτων της σε 62 περιπτώσεις ,συνολικής καθαρής αξίας 4.477,73 €.

2. της με αριθμό. «.....»/15.10.2013 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ΚΒΣ ύψους 13.200,00 €, , διότι αυτή ,κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1,2,3, του ΚΒΣ (ΠΔ 186/92) ,στην κρινόμενη χρήση ,δεν εξέδωσε αποδείξεις λιανικής πώλησης για πωλήσεις εμπορευμάτων της σε 104 περιπτώσεις ,συνολικής καθαρής αξίας 6.728,15 €.

3. της με αριθμό «.....»/15.10.2013 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ΚΒΣ ύψους 8.790,00 €, , διότι αυτή ,κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1,2,3, του ΚΒΣ (ΠΔ 186/92) ,στην κρινόμενη χρήση ,δεν εξέδωσε αποδείξεις λιανικής πώλησης για πωλήσεις εμπορευμάτων της σε 40 περιπτώσεις ,συνολικής καθαρής αξίας 2.962,18 €.

4. της με αριθμό «.....»/15.10.2013 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 2009, , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, ,με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ΚΒΣ ύψους 8.790,00 € διότι αυτή ,κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1,2,3, του ΚΒΣ (ΠΔ 186/92) ,στην κρινόμενη χρήση ,δεν εξέδωσε αποδείξεις λιανικής πώλησης για πωλήσεις εμπορευμάτων της σε 47 περιπτώσεις ,συνολικής καθαρής αξίας 2.423,53 €.

5. της με αριθμό. «.....»/15.1 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, , ,με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ΚΒΣ ύψους 12.000,00 € , διότι αυτή ,κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1,2,3, του ΚΒΣ (ΠΔ 186/92) ,στην κρινόμενη χρήση ,δεν εξέδωσε αποδείξεις λιανικής

πώλησης για πωλήσεις εμπορευμάτων της σε 433 περιπτώσεις ,συνολικής καθαρής αξίας 25.750,38 €.

6. της με αριθμό «.....»/15.10.2013 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, ,με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ΚΒΣ ύψους 12.000,00 €, , διότι αυτή ,κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2\$1 και 13\$1,2,3, του ΚΒΣ (ΠΔ 186/92) ,στην κρινόμενη χρήση ,δεν εξέδωσε αποδείξεις λιανικής πώλησης για πωλήσεις εμπορευμάτων της σε 114 περιπτώσεις ,συνολικής καθαρής αξίας 5.510,57 €.

Επειδή ,σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 του Ν 2238/94, 49 Ν 2859/2000 και της παρ 4 του άρθρου 9 του Ν 3888/2010, ο διενεργηθείς επανέλεγχος και οι συνεπεία αυτού εκδοθείσες πράξεις με βάση συμπληρωματικά στοιχεία είναι καθόλα νόμιμες .

Επειδή ,σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 1 του άρθρου 2 του Ν 4098/2012 ,η προθεσμία παραγραφής των δικαιωμάτων του δημοσίου που αφορούν την επιβολή φόρων ,προσαυξήσεων και προστίμων για την διαχειριστική περίοδο που έληξε στις 31-12-2006 έχει παραταθεί μέχρι 31-12-2013 και συνεπώς η προσβαλλόμενη με αριθμό «.....»/2013 ΑΕΠ ΚΒΣ εκδόθηκε σε βάρος της ελεγχόμενης πριν την ημερομηνία παραγραφής

Επειδή οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί μη νόμιμης εντολής ελέγχου κλπ και περί μη σύνταξης και επίδοσης των εκθέσεων κατάσχεσης, αναιρούνται πλήρως τόσο από τα πραγματικά περιστατικά που αναλυτικά εκτίθενται στην σχετική έκθεση ελέγχου της φορολογικής αρχής. Ειδικότερα

- Η εντολή με αριθμό «.....»/2011 φέρει ημερομηνία έκδοσης την 8-4-2011, ημερομηνία προγενέστερη της πρώτης ημέρας του ελέγχου ήτοι την 12-4-2011
- Όπως ρητά αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ , έγινε επίδειξη της ανωτέρω εντολής την πρώτη ημέρα του ελέγχου
- Οι εκθέσεις κατάσχεσης με αριθμούς «.....»/14-4-2011 και «.....»/12-4-2011 συντάχθηκαν και επιδόθηκαν στην ελεγχόμενη επιχείρηση καθ όλα νόμιμα και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΒΣ

Επειδή ,σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 2690/1999 και με βάση τα οριζόμενα στην 1074/9-4-2008 ΠΟΛ η επιδοθείσα στην ελεγχόμενη κλήση προς ακρόαση από τους ελεγκτές του ΣΔΟΕ είναι καθόλα νόμιμη, οι δε απόψεις που αυτή εξέφρασε λήφθηκαν υπ όψιν στην οικεία έκθεση ελέγχου

Επειδή οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί αναρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ Πύργου για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων είναι νόμω αβάσιμοι, όπως αναλυτικά εκτίθεται στην από 4-12-2013 έκθεση απόψεων της φορολογικής αρχής. Ειδικότερα

- Η υπογραφή των κρινόμενων πράξεων από τον υποδιευθυντή είναι νόμιμη, με βάση την με αριθμό 10/2012 ημερήσια διαταγή του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου

Επειδή η έκδοση των κρινόμενων καταλογιστικών πράξεων από το τμήμα ελέγχου Δ.Ο.Υ. Πύργου είναι καθ όλα νόμιμη, μετά την ημερομηνία ισχύος της με αριθμό Δ6Α 1092694 ΕΞ 6.6.2013 απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων

Επειδή δεν προβλέπεται η υποβολή συμπληρωματικών δηλώσεων του άρθρου 4 Ν 3610/2007 για χρήσεις που έχουν περαιωθεί με τις διατάξεις του Ν 3996/2008 και του Ν 3888/2010 και για τις οποίες , μετά την ημερομηνία περαίωσης τους προέκυψαν συμπληρωματικά στοιχεία. Εξάλλου η περαίωση με τοθς ανωτέρω νόμους θεωρείται οριστική και η υποβολή αρχική ή συμπληρωματικής δήλωσης μετά την έκδοση οριστικού φύλλου ελέγχου είναι απαράδεκτη και δεν παράγει έννομο αποτέλεσμα άρθρο 62 παρ 1 περ ε Ν 2238)

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από **22-7-2013** έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ ,Περιφερειακή Διεύθυνση Ιονίων Νήσων επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 22.11./2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» Ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ «.....» και την επικύρωση των με αριθμό. «.....»/2013, «.....»/2013, «.....»/2013, «.....»/2013, «.....»/2013 και «.....»/2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου

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

A/AA	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ
1		15-10-2013	2006	13.200,00
2		15-10-2013	2007	13.200,00
3		15-10-2013	2008	8.790,00
4		15-10-2013	2009	8.790,00
5		15-10-2013	2010	12.000,00
6		15-10-2013	2011	12.000,00

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 τρίτο (1/3) 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 τρίτο (1/3), 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 ποσοστό 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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).