



**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 16-01-2014

Αριθμός απόφασης:76

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 06.11.2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Χανίων, οδός Τ.Κ.73200 κατά της αρ. /2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.- Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.- Αρθ.5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (Α',Β') Χανίων - Κισσάμου του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 25.09.2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 13.01.2013 εισήγηση της υπαλλήλου

Επί της από 06.11.2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της υπ' αριθ./2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (Α',Β') Χανίων - Κισσάμου με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 8.800,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2012 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 2 παρ.1, του άρθρου 13 παρ.1,3 του ΚΒΣ και του άρθρου 1 του ν.1809/1988. Οι παραβάσεις αφορούν μη έκδοση εννέα (9) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών συνολικής αξίας 620,00€ για τις παρασχεθείσες υπηρεσίες σε μαθήτριες της σχολής χορού που διατηρεί η προσφεύγουσα, πλέον δύο (2) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών για την παροχή υπηρεσιών κατά την διάρκεια εκδήλωσης στις 2-7-2012 στο πολυχώρο Mega Place, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1 άρθρο 13 παρ. 1,3 Π.Δ. 186/92 και άρθρο 1 του Ν. 1809/1988 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ.8 περ. α του Ν. 2523/97, δηλαδή έντεκα (11) αυτοτελείς παραβάσεις με συντελεστή βαρύτητας 1.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η υπ' αριθμ./03.10.2012 εντολή προληπτικού φορολογικού ελέγχου που εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ.(Α' Β') Χανίων δεν αναφέρεται σε συγκεκριμένη χρήση, και ότι ο έλεγχος δεν είχε την δυνατότητα να επεκταθεί και σε άλλες χρήσεις εφόσον η εντολή εκδόθηκε το έτος 2012, είναι αβάσιμος και αστήρικτος, διότι από καμία διάταξη δεν προκύπτει περιορισμός του προληπτικού ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 της παρ.5 β του Π.Δ.186/92 προβλέπεται ότι «ο εκμεταλλευτής παιδικού σταθμού, εκπαιδευτηρίου, σχολής, φροντιστηρίου, εργαστηρίου ελευθέρων σπουδών και κάθε άλλης φύσης επιχείρησης ή οργανισμού με χαρακτήρα διδακτικό ή επαγγελματικής κατάρτισης, τηρεί και μητρώο μαθητών στο οποίο καταχωρεί το ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση των μαθητών που φοιτούν, τη χρονολογία έναρξης της φοίτησης, το ποσό που συμφωνείται χωριστά των διδάκτρων ,τροφείων, των μεταφορικών και των λοιπών δικαιωμάτων και τη χρονολογία διακοπής της φοίτησης». Στη συγκεκριμένη περίπτωση κατ' εφαρμογή των ανωτέρω σε περίπτωση που υπήρχε διακοπή της φοίτησης η προσφεύγουσα θα έπρεπε να είχε καταχωρήσει την ακριβή ημερομηνία διακοπής των μαθητών της με την αποχώρησή τους, πράγμα το οποίο δεν έκανε, και κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της ότι δεν είχε ενημέρωση από τους μαθητές για τον χρόνο διακοπής τους είναι ανυπόστατος και δεν ευσταθεί.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγρ.10 του άρθρου 17 του Κ.Β.Σ., «Η ενημέρωση του μητρώου μαθητών γίνεται με την εγγραφή του μαθητή», οι ισχυρισμοί της ότι κάποιοι μαθητές για κάποιους μήνες παρακολουθούσαν δοκιμαστικά κρίνονται αβάσιμοι διότι κάτι τέτοιο δεν προκύπτει από το μητρώο μαθητών που τήρησε η προσφεύγουσα για τη συγκεκριμένη περίοδο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ.1 και του Κ.Β.Σ. «Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση» και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ.3 και του Κ.Β.Σ. «Η απόδειξη εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού.....Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας η απόδειξη εκδίδεται στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις των παραγράφων 14 και 15 του άρθρου 12 για το τιμολόγιο, με εξαίρεση την περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και την περίπτωση παροχής υπηρεσιών θεάματος ή μεταφοράς προσώπων όπου τα εισιτήρια εκδίδονται το αργότερο κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς», οι ισχυρισμοί της ότι η μη έκδοση νόμιμων εισιτηρίων κατά τη διάρκεια εκδήλωσης της αποτελεί τυπική μικροπαράβαση και οφείλεται σε παραδρομή και συγγνωστή πλάνη κρίνονται ανυπόστατοι διότι σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου θα έπρεπε να είχαν εκδοθεί τα απαραίτητα παραστατικά.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην υπ' αριθμ./25.09.2013 έκθεση ελέγχου της της Δ.Ο.Υ. (Α',Β') Χανίων - Κισσάμου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ./06.11.2013 ενδικοφανούς προσφυγής της
(Α.Φ.Μ.) και την επικύρωση της υπ' αριθμ./2013 Απόφασης Επιβολής
Προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (Α',Β') Χανίων – Κισσάμου.

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

Πρόστιμο του άρθρου 5 ν.2523/97

8.800,00€

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 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).