



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

Καλλιθέα, 13 /2/2014

Αριθμός απόφασης : 269

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 70 Β' «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. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - γ. 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».
 - δ. 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».
 - ε. 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.
 - στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55).
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 Δ/σης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ - Β' 2542).

Την από 4/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, εργολάβου – υδραυλικού, κατοίκου Ρόδου, οδός, Α.Φ.Μ :, κατά της υπ' αριθ. /19-9-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο Κ.Β.Σ ύψους **1.200 €** για μη προσκόμιση στην φορολογική αρχή (Σ.Δ.Ο.Ε Νοτ. Αιγαίου) των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων τα οποία αφορούν την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2011.

4. Την ως άνω αναφερόμενη απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ, την οποία εξέδωσε η Δ.Ο.Υ Ρόδου της οποίας ζητείται η επανεξέταση και η ακύρωση της, καθώς και την από 12-9-2013 οικεία έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε – Περιφερειακή Δ/ση Νοτίου Αιγαίου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 2/2014 εισήγηση της υπηρεσίας.

Επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα :

*Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και ακύρωση της υπ' αριθ. /19-9-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο Κ.Β.Σ ύψους **1.200 €** για μη προσκόμιση στην φορολογική αρχή (Σ.Δ.Ο.Ε Νοτ. Αιγαίου) των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων τα οποία αφορούν την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2011.*

*Ο προσφεύγων στην υπό κρίση προσφυγή του επικαλείται ότι κατά το διάστημα από **1/8/2013** (ημερομηνία απάντησης του προσφεύγοντα στην κοινοποιηθείσα σ' αυτόν Κλήση προς Ακρόαση άρθρου 20 του Συντάγματος) μέχρι και την **27/8/2013** { (ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ της διενεργήσας τον έλεγχο φορολογικής αρχής (Σ.Δ.Ο.Ε Νοτ. Αιγαίου) βάσει της οποίας επιβλήθηκε στην συνέχεια από την Δ.Ο.Υ Ρόδου το πρόστιμο του Κ.Β.Σ για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις) } ο ένας εκ των ελεγκτών που πραγματοποίησαν τον έλεγχο είχε μετατεθεί και δεν ήταν υπάλληλος της διεξάγουσας τον έλεγχο φορολογικής αρχής. Στην προκειμένη περίπτωση δηλαδή σε ότι αφορά τον κ. ο οποίος είναι ένας εκ των υπαλλήλων που διενήργησαν τον έλεγχο, ο οποίος μετατέθηκε σε διαφορετική υπηρεσία από την υπηρεσία που διενήργησε τον έλεγχο, με τις διατάξεις του άρθρου 57 § 1 του Ν. 2065/92, όπως ισχύει με το άρθρο 8 § 1 του Ν. 2386/96, ορίζεται ότι, “σε περίπτωση μετάθεσης φοροτεχνικών υπαλλήλων σε άλλη υπηρεσία μπορούν οι υπάλληλοι αυτοί να απασχολούνται στην νέα υπηρεσία με την σύνταξη εκθέσεων ελέγχου επιχειρήσεων στις οποίες διενήργησαν έλεγχο αρμοδιότητας της υπηρεσίας από την οποία μετατέθηκαν. Κατά τον χρόνο σύνταξης της έκθεσης ελέγχου ο υπάλληλος θεωρείται ότι υπηρετεί στην αρμοδιότητα της οποίας ανήκει η επιχείρηση”. Από τις ως άνω διατάξεις προκύπτει ότι ήταν δυνατή η απασχόληση του εν λόγω υπαλλήλου για την διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων και την σύνταξη της συγκεκριμένης έκθεσης ελέγχου*

Ο προσφεύγων επικαλείται ότι για τις χρήσεις 2007, 2008 και 2009 απεδέχθη το Εκκαθαριστικό Σημείωμα που εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3888/2010 και κατά την κρίση – άποψη του δεν ήταν δυνατό να πραγματοποιηθεί για τις εν λόγω χρήσεις φορολογικός έλεγχος λόγω του ότι οι χρήσεις αυτές είχαν περαιωθεί. Με το άρθρο 9 § 4 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι, “αν μετά την αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/94, του άρθρου 49 § 3 του Ν. 2859/2000, εκδίδεται βάσει αυτών συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα κατά τις διατάξεις του παρόντος”. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για κάθε είδους στοιχεία που υφίστανται στις Δ.Ο.Υ και λοιπές ελεγκτικές αρχές και δεν ήταν διαθέσιμα στη Γ.Γ.Π.Σ κατά την ημερομηνία που ορίζεται στο άρθρο 13 της Υπ. Αποφ. και δεν λήφθηκαν υπ' όψιν κατά την έκδοση του Εκκαθαριστικού Σημειώματος, όπως επίσης και αποτελέσματα επεξεργασίας ελέγχων που αφορούν βιβλία και στοιχεία που είχαν κατασχεθεί ή παραληφθεί και δεν είχαν ελεγχθεί. Μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε από το Σ.Δ.Ο.Ε Νοτ. Αιγαίου σε εργολάβο οικοδομικών εργασιών με έδρα την νήσο Κω σε ότι αφορά τις συναλλαγές του

με την επιχείρηση '....., υποβλήθηκε σχετικό αίτημα στην τράπεζα "ΕΦΓ EUROBANK" για χορήγηση στοιχείων. Με έγγραφο της (αριθμός πρωτοκ. Σ.Δ.Ο.Ε /23-5-2011) η τράπεζα ενημέρωσε ότι στις 28/11/2007 κατατέθηκε ποσό ύψους **200.000 €** σε λογαριασμό του προσφεύγοντος με αντίστοιχη χρέωση του τραπεζικού λογαριασμού της επιχείρησης '.....', μετά από δυο λεπτά της ώρας το ίδιο ποσό των **200.000 €** αναλήφθηκε από τον προσφεύγοντα και μετά από τέσσερα λεπτά της ώρας κατατέθηκε σε ατομικό τραπεζικό λογαριασμό του Δ/ντος Συμβούλου της ως άνω επιχείρησης κ..... Μετά τα στοιχεία αυτά τα οποία περιήλθαν σε γνώση της υπηρεσίας ορθώς εκδόθηκε η υπ' αριθμό /31-5-2011 εντολή ελέγχου για τον προσφεύγοντα, καθόσον **τα στοιχεία αυτά συνιστούν νέα συμπληρωματικά στοιχεία** κατά την έννοια των ως άνω αναφερομένων διατάξεων και τα οποία δεν ήταν στην διάθεση της Γ.Γ.Π.Σ στις **13/10/2010** ημερομηνία που προβλέπεται από την ΠΟΛ. 1137/11-10-2010, μέχρι την οποία λήφθηκαν υπ' όψιν δεδομένα για την σύνταξη του σημειώματος περαίωσης των χρήσεων 2007,2 008 και 2009 βάσει του Ν. 3888/2010. (Σχετ. έγγραφο : ΕΜΠ. /361/ΔΕ-Β/22-6-2011 της Δ/νσης Ελέγχου του Υπ. Οικ. προς την Κεντρική Υπηρεσία του Σ.Δ.Ο.Ε σε ότι αφορά την έκδοση φύλλων ελέγχου όταν περιέρχονται σε γνώση της υπηρεσίας νέα στοιχεία).

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται την μη επίδοση σ' αυτόν των υπ' αριθμών /31-5-2011 και /10-2-2012 εντολών ελέγχου – έρευνας, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προέκυψε ότι ο προσφεύγων κατά την διαδικασία του ελέγχου αμφισβήτησε την νομιμότητα του ελέγχου ή την ιδιότητα των ελεγκτών. Στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκαν – επιδόθηκαν στην οικία του η οποία έχει δηλωθεί ως έδρα της επιχείρησης του οι υπ' αριθμό /2011 και /2012 (κατόπιν της νέας εντολής ελέγχου /10-2-2012) προσκλήσεις προσκόμισης των τηρηθέντων βιβλίων και των εκδοθέντων και ληφθέντων στοιχείων των χρήσεων **2006** έως **2012**. **Ο προσφεύγων παρά τις προσκλήσεις για την προσκόμιση των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων, δεν τα προσκόμισε στην διεξάγουσα τον έλεγχο φορολογική αρχή προκειμένου να διευκολύνει την ελεγκτική διαδικασία. Από την μη προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων προκύπτει ηδηλημένη άρνηση του προσφεύγοντα για μη διευκόλυνση του έργου της ελεγκτικής αρχής .**

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 12/9/2013 έκθεση ελέγχου της φορολογικής αρχής η οποία διενήργησε τον έλεγχο (Σ.Δ.Ο.Ε Νοτ. Αιγαίου) 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 του, εργολάβου – υδραυλικού, κάτοικου Ρόδου, οδός, Α.Φ.Μ :, κατά της υπ' αριθ. /19-9-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο Κ.Β.Σ συνολικού ύψους **1.200 €** για μη προσκόμιση μετά από την με αριθμό /31-5-2011 πρόσκληση των τηρούμενων για την χρήση 2011 βιβλίων και στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1 και 36 § 1 του Κ.Β.Σ.

Φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Πρόστιμο : 1.200 €

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).

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2001-31/12/2007

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ Κ.Β.Σ	ΠΛΗΘΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΒΑΡΥΤΗΤΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	ΥΨΟΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ (ΑΞΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ Χ Σ.Β)
Λήψη Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών εκδόσεως με Α.Φ.Μ με αριθμό, ημερομηνία και καθαρή αξία αντίστοιχα : 90/11-8-2007/ 50.000,00 € , 91/13-8-2007/ 40.000,00 € και 92/22-8-2007/ 30.000,00 € τα οποία είναι όλα μερικώς εικονικά χωρίς να μπορεί να προσδιοριστεί με ακρίβεια η εικονικότητα εκάστου τιμολογίου χωριστά, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 12§1 του Π.Δ.186.92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 8§2 του ίδιου Π. δ/τος και 19§4 του Ν.2523/1997.	3	2 X 50%	$\frac{(50.000 + 40.000 + 30.000)}{= 120.000 \text{ €} \times 2 \times 50\% =}$ <u>120.000 €</u>
Έκδοση προς την Ανώνυμη Εταιρεία με Α.Φ.Μ : του Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών με αύξων αριθμό, ημερομηνία και καθαρή αξία : 102/20-11-2007/ 50.000,00 € , το οποίο είναι εικονικό στο σύνολο του, δηλαδή εκδόθηκε για ανύπαρκτη στο σύνολο της συναλλαγή.	1	2 X 100%	$(50.000 \text{ €} \times 2 \times 100\% =)$ <u>100.000 €</u>
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ			<u>220.000,00 €</u>