



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 13-03-2014

Αριθμός απόφασης: 495

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. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. 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».

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. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 16.01.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Κρανίδι Αργολίδας , οδός κατά της αρ. /12.12.2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. 5 & 8 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθ. /12.12.2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. 5&8&9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου (Ναυπλίου – Κρανιδίου) του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 17.10.2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 11.03.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 16.01.2014 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 εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ. /12.12.2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου (Ναυπλίου – Κρανιδίου) με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 7.200,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 2011 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5&8&9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 10 παρ.1, 10 παρ.5ζ, 17 παρ.10^α και κβ, 7 παρ.1 και 2 παρ.1 του ΚΒΣ και της ΠΟΛ 1271/2002

Οι παραβάσεις αφορούν τη μη καταχώρηση των προβλεπόμενων στοιχείων σε εννέα (9) περιπτώσεις στα βιβλία μηχανημάτων έργων που τηρεί η ελεγχόμενη(πρόσθετα βιβλία αρθ.10 παρ.5 του Κ.Β.Σ.), χωρίς έκδοση στοιχείου εσόδου.

Πρόστιμο Βάσει του άρθρου 5 ν.2523/97	Τελικό ποσό σε €
800,00 *9*1*100%	7.200,00

Επειδή η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να εκδώσει απόφαση χωρίς να υποχρεώνεται σε κλήση προς ακρόαση του προσφεύγων, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται αβάσιμος διότι σύμφωνα με το άρθρο 70B παρ.5 του ν.2238/1994, «Εντός εξήντα (60) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στην αρμόδια φορολογική αρχή, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της

αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση. Εάν η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση. Εάν, εντός της προθεσμίας των εξήντα (60) ημερών, δεν εκδοθεί απόφαση ή δεν κοινοποιηθεί απόφαση στον υπόχρεο, τότε θεωρείται ότι η ενδικοφανής προσφυγή έχει απορριφθεί από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και ο υπόχρεος έχει λάβει γνώση αυτής της απόρριψης κατά την εκπνοή της ανωτέρω προθεσμίας. Στην περίπτωση των ενδικοφανών προσφυγών που υποβάλλονται στην αρμόδια φορολογική αρχή μέχρι τις 28.02.2014 η προθεσμία του πρώτου εδαφίου επεκτείνεται σε εκατόν είκοσι (120) ημέρες.» και με το άρθρο 4 παρ.3 και παρ.4 της ΠΟΛ 1002/2.1.2014 (ΦΕΚ Β'/16.01.2014), «3.Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προβαλλόμενης πράξης. 4.Προκειμένου να τύχουν εφαρμογής τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο της παρούσας απόφασης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης που έχει διαβιβασθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 § 5 περ. ιζ' του Κ.Β.Σ., «Ο εκμεταλλευτής αυτοκινούμενων μηχανημάτων έργων, τηρεί για κάθε μηχανήμα βιβλίο έργων, στο οποίο καταχωρεί το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία και την διεύθυνση του εργοδότη, τη διεύθυνση ή τη θέση του έργου, το είδος του έργου, το ποσό της αμοιβής που συμφωνείται και τη χρονολογία έναρξης και λήξης του έργου. Επί ωριαίας αμοιβής αναγράφεται κάθε φορά η ώρα έναρξης και λήξης της εργασίας».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 § 10 περ. κ', «η ενημέρωση του βιβλίου έργου των εκμεταλλευτών αυτοκινούμενων μηχανημάτων έργων της περίπτωσης ιζ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10, γίνεται με την έναρξη του έργου και σε περίπτωση ωριαίας αμοιβής με την έναρξη και τη λήξη της εργασίας».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 5 της ΠΟΛ 1206/17.07.1996, «το βιβλίο έργων τηρείται από τους εκμεταλλευτές αυτοκινούμενων μηχανημάτων εφόσον ο υποκείμενος στις υποχρεώσεις της διάταξης αυτής (άρθρο 10 § 5 περ. ιζ' του Κ.Β.Σ) είναι εκείνος, ο οποίος αποκτά έσοδα από την εκμετάλλευση των μηχανημάτων αυτών (παροχή υπηρεσίας), κατά συνέπεια η προσφεύγουσα έχει υποχρέωση τήρησης των πρόσθετων βιβλίων του άρθρου 10 παράγραφος 5 (περίπτωση ιζ') αφού σύμφωνα με την έκθεση του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.)-Περιφερειακή Διεύθυνση Πελοποννήσου εκτελεί έργα τρίτων, χωρίς να έχει συνάψει ιδιωτικά συμφωνητικά εκτέλεσης έργου, και χρησιμοποιεί για τα έργα αυτά τα μηχανήματα που κατέχει έναντι αμοιβής.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η καταλογιστική πράξη είναι πλημμελής καθώς δεν συνοδεύεται από έκθεση ελέγχου θεωρημένη από τον αρμόδιο για την επιβολή του προστίμου προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. δεν ευσταθεί, καθώς με βάση τις διατάξεις του Π.Δ. 2/1999 και της ΠΟΛ.1060/1.3.1999 οι οποίες αφορούν τη λειτουργία των Δ.Ο.Υ. προβλέπεται ότι συστήνεται το Γραφείο Εκκαθάρισης και Βεβαίωσης των Φόρων και Λοιπών Εσόδων μετά από έλεγχο, το οποίο λειτουργεί εντός του Τμήματος ελέγχου και αρμοδιότητες έχει»την εκκαθάριση και βεβαίωση των φόρων και λοιπών εσόδων μετά από έλεγχο και ειδικότερα :

ι) Μετά την παραλαβή των εκθέσεων προληπτικού, προσωρινού και τακτικού ελέγχου (οι οποίες συντάσσονται από την ίδια ή άλλες Δ.Ο.Υ. και τις υπηρεσίες του ΣΔΟΕ):

- Εκκαθαρίζει τα ποσά που προκύπτουν από τις εκθέσεις ελέγχου και εκδίδει τα φύλλα ελέγχου, τις πράξεις προσδιορισμού φόρων και τις πράξεις επιβολής προστίμου κατά φορολογικό αντικείμενο ή και μόνο εκδίδει αυτά, στην περίπτωση που δεν απαιτείται εκκαθάριση.....». Άλλωστε οι αρμοδιότητες του τμήματος Ελέγχου στο οποίο περιλαμβάνεται και το πιο πάνω γραφείο προβλέπεται ότι μεταβιβάζονται στα νέα Τμήματα Ελέγχου που έχουν προκύψει μετά την υπ' αρ. Δ6Α 126601 ΕΞ 2013 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπ. Οικ. περί ανακαθορισμού της εσωτερικής διάρθρωσης των Δ.Ο.Υ.

Επειδή δύναται και μόνη η έκθεση του ΣΔΟΕ να αποτελέσει το νόμιμο έρεισμα της περί επιβολής προστίμου πράξης του αρμόδιου προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. χωρίς

να απαιτείται η σύνταξη από τον τελευταίο αυτόν άλλης χωριστής έκθεσης ελέγχου ενώ εξάλλου αυτή καθ' αυτή η έκδοση της απόφασης περί επιβολής προστίμου από τον ως άνω Προϊστάμενο σημαίνει την πλήρη αποδοχή των πορισμάτων της συνταχθείσας έκθεσης χωρίς να χρειάζεται ιδιαίτερη και ρητή αναφορά προς τούτο (ΣτΕ 4503/1995, 4783/1996).

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 17.10.2013 έκθεση ελέγχου του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.)-Περιφερειακή Διεύθυνση Πελοποννήσου 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' αριθ. /16.01.2014 ενδικοφανούς προσφυγής της (Α.Φ.Μ.) και την επικύρωση της υπ' αριθ. /12.12.2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου (Ναυπλίου- Κρανιδίου).

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

Πρόστιμο αρθ.5 ν.2523/1997

7.200,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).