



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

Καλλιθέα

03-04-2014

Αριθμός απόφασης:

663

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

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. 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 20/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα, κατά της υπ' αριθ Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ διαχειριστικής χρήσης 1/1-31/12/2013 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 10/10/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 3/04/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 20/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, 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:

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ.....Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 12.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2013 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997, λόγω μη έκδοσης δέκα (10) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών σε ασθενείς που είχαν προβεί σε μικροβιολογικές εξετάσεις και είχαν παραλάβει τα αποτελέσματα αυτών. Η διαπίστωση των συγκεκριμένων παραβάσεων προέκυψε μετά τη διενέργεια προληπτικού ελέγχου από το ΣΔΟΕ Αττικής σε βάρος της προσφεύγουσας την 28-08-2013..

Επειδή, η έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ είναι επαρκώς αιτιολογημένη και καταδεικνύει τα πραγματικά περιστατικά βάση των οποίων καταλογίστηκε η παράβαση, χωρίς λογικά κενά και με την συλλογή επαρκών ελεγκτικών τεκμηρίων ώστε να αποδειχθεί το γεγονός της μη έκδοσης των συγκεκριμένων αποδείξεων.

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκλήθηκε για την υποβολή των απόψεων της με την υπ' αριθμόνκλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999, στην οποία δεν ανταποκρίθηκε ώστε να αποδείξει το βάσιμο των ισχυρισμών της.

Επειδή, δεν επεδείχθη στον προληπτικό έλεγχο το θεωρημένο φορολογικό στέλεχος εκ του οποίου η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι είχε εκδώσει τα φορολογικά στοιχεία, για τα οποία τελικώς καταλογίστηκαν οι παραβάσεις, και δη από τον λογιστή της, ο οποίος όφειλε να γνωρίζει την ύπαρξη του καθώς και το μέρος όπου φυλάσσονταν. Η μεταγενέστερη επίδειξη και προσκόμιση των συγκεκριμένων στοιχείων δεν πείθουν ότι αυτά κατά τη διάρκεια του προληπτικού ελέγχου είχαν εκδοθεί κανονικά και δεν συμπληρώθηκαν εκ των υστέρων έτσι που να δικαιολογήσουν την διαπιστωθείσα παράβαση.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 1 Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ) Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει από-δειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικα-νοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού... .Και παρ. 4. Ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής: α)....β) Στην παροχή υπηρεσιών, στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 14 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 15 του άρθρου 6, με εξαίρεση την περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου,

όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και στη περίπτωση παροχής υπηρεσιών θεάματος ή με-ταφοράς προσώπων, όπου η έκδοση πραγματοποιείται το αργότερο, κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς.....

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 8 του ν. 2523/97 η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου που ορίζεται από τις διατάξεις του ΚΦΑΣ (προγενέστερα ΚΒΣ) θεωρείται αυτοτελής παράβαση με Βάση Υπολογισμού Νο 1 ενώ ο συντελεστής βαρύτητας έχει αριθμητική τιμή ένα (1). Επιπλέον με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ 9 ν. 2523/97 το ανώτατο όριο προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων του άρθρου 5 παρ. 8 του ν. 2523/97.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2523/97 το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη , φυσικού ή νομικού προσώπου με απόφαση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 10/10/2013 Έκθεση Ελέγχου του ΣΔΟΕ Αττικής επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις επιβολής προστίμου κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες. Συνεπώς , η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή επί της πράξηςπρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. Πρωτενδικοφανούς προσφυγής στο σύνολό της και την επικύρωση της υπ' αριθ.Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ διαχειριστικής χρήσης 1/1-31/12/2013

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

Επί της υπ' αριθ απόφασης επιβολής προστίμου
Συνολικό ποσό 12.000,00 €.

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).