



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

Καλλιθέα

29.04.2014

Αριθμός απόφασης:

928

Ταχ. Δ/ση: Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109578520

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. 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 Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

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

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

2. Τις ΠΟΛ 1211/12-9-2013 και ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκυκλίου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών .

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, που εδρεύει στον, κατά των υπ αριθ. και Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων ΚΒΣ, των Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12-2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από 14/04/14 εισήγηση του Α3, τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, ΑΦΜ, που εδρεύει στον,, 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:

Α) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 900,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-12 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 17 παρ2, 24 παρ1 περ. α& β του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του αρθρ. 2 παρ 1 του ιδίου ΠΔ .

Η παράβαση αφορά την μη εκτύπωση στο με ΑΠΘ τηρούμενο Ισοζύγιο λογαριασμών Γενικού και Αναλυτικών Καθολικών των εγγραφών των οικονομικών δεδομένων του διαστήματος από 01-10-2012 έως 30-11-2012.

Β) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 13.200,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-12 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 11 παρ1 , 12 παρ1 του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του αρθρ. 2 παρ 1 του ιδίου ΠΔ .

Η παράβαση αφορά την μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας ή αξίας και διακίνησης ,για διενεργηθείσες πωλήσεις σε έντεκα περιπτώσεις ,αξίας μιας έκαστης μικρότερης των 1200,00 ευρώ .

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Α) Ανυπαιτιότητα λόγω ανωτέρας βίας και χωρίς γνώση της, η όποια τυχόν επιδίκη τυπική παράβαση ΚΒΣ – ουσιαστική αδράνεια της εταιρείας από τις αρχές 2011 – πλημμελής εκπλήρωση καθηκόντων του φοροτεχνικού γραφείου που συνεργαζόταν με την εταιρεία .

Β) Ύπαρξη προγενέστερης επιβολής φορολογικών κυρώσεων για τον ίδιο φορολογικό έλεγχο (αρχή της χρηστής διοίκησης) .

Επειδή όπως προκύπτει από το έγγραφο πληρεξουσιότητας ,σε προγενέστερο χρόνο ,προτού η εταιρεία κλονιστεί οικονομικά και πριν απωλέσει την επιχειρηματική του δεινότητα ο Δ/νων Σύμβουλος αυτής λόγω των σοβαρότατων προβλημάτων υγείας που ανέκυψαν κατά τη διάρκεια ενός επαγγελματικού ταξιδιού στα τέλη του 2010 , δηλαδή σε ανύποπτο χρόνο η Διοίκηση ,η Λειτουργία της εταιρείας και γενικότερα η συνολική διαχείριση των υποθέσεων της εταιρείας που προέκυπταν από την ανάπτυξη των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της αλλά και η συνολική ανάληψη των ευθυνών και υποχρεώσεων της εταιρείας και η εκπροσώπηση αυτής έναντι κάθε δημόσιας αρχής είχε ανατεθεί στην σύζυγό αυτού την του , η οποία τουλάχιστον έως την έκδοση των προσαλλόμενων ΑΕΠ , ουσιαστικά ενεργεί ασκώντας οιονεί καθήκοντα και αρμοδιότητες που απορρέουν από τη θέση ενός Διευθύνοντα Συμβούλου μιας επιχείρησης , και από τα οποία ουδώς είχε παραιτηθεί .

Επειδή η εταιρεία δεν προσκόμισε αποδεικτικά έγγραφα ή άλλα δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτει η επισφαλής συνεργασία της με το φοροτεχνικό γραφείο καθώς επίσης δεν μας έχει γνωστοποιήσει αν έχει προβεί σε υποβολή σχετικής μήνυσης στο ανωτέρω φοροτεχνικό γραφείο από την οποία επιδιώκει την όποια αποκατάσταση ή ελάφρυνση των φορολογικών βαρών που έχουν ενσκήψει εις βάρος της επιχείρησης.

Επειδή 1) οι και της ΔΟΥ που εκδόθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας , η μεν πρώτη, αναφέρεται α)στην έκδοση αθεωρήτου τιμολογίου ,β) στην εκπρόθεσμη καταχώρηση απόδειξης είσπραξης, γ)στην μη έκδοση ΔΑ ενώ είχε εκδοθεί στοιχείο αξίας , η δε δεύτερη , αναφέρεται στην έκδοση τιμολογίου σε διαφορετική διαχειριστική περίοδο από αυτή του Δελτίου αποστολής .

2) Επιπλέον οι προσαλλόμενες και ΑΕΠ ΚΒΣ εκδόθηκαν, η μεν πρώτη, λόγω μη εκτύπωσης στο με ΑΠΘ τηρούμενο Ισοζύγιο λογαριασμών Γενικού και Αναλυτικών Καθολικών των εγγραφών των οικονομικών δεδομένων του διαστήματος από 01-10-2012 έως 30-11-2012, η δε δεύτερη, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου

αξίας ή αξίας και διακίνησης ,για διενεργηθείσες πωλήσεις σε έντεκα περιπτώσεις ,αξίας μιας έκαστης μικρότερης των 1200,00ευρώ.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι της επιβάλλονται επί πλέον πρόστιμα για πράξεις για τις οποίες έχει ήδη τιμωρηθεί είναι αβάσιμος .

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προβαίνει σε καμία νομική ή πραγματική αμφισβήτηση της τέλεσης των ως άνω συγκεκριμένων αδικημάτων, ενισχύοντάς έτσι τη βασιμότητα του επιχειρήματος ότι ουσιαστικά παραδέχεται και σιωπηρά ομολογεί ότι διέπραξε τις ανωτέρω συγκεκριμένες φορολογικές παραβάσεις.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 14-10-2013 και 14-11-2013 εκθέσεις ελέγχου του ΣΔΟΕ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις, 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 με αριθ. Πρωτ ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας
ΑΦΜ

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

- 1) Πρόστιμο άρθρου 5 παρ 8α του Ν 2325/97, χρήση 2012, ποσό 900,00 ευρώ.
- 2) Πρόστιμο άρθρου 5 παρ 8α και 9 του Ν 2325/97 , χρήση 2012 , ποσό 13.200,00 ευρώ.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Κ. 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).