



**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

18/06/2014

Αριθμός απόφασης:

1795

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - 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. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
4. Την από 27/02/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία " " - Α.Φ.Μ. και έδρα στη, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον του ΑΦΜ, κάτοικο οδός κατά της αρ...../17-01/2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. αρ...../17-01/2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 28/11/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 13/06/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 27/02/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία “” - Α.Φ.Μ. και έδρα στη, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον του ΑΦΜ, κάτοικο οδός 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:

Με την υπ’ αριθ./17-01-2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ΛΑΡΙΣΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 23.400,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2012 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν.2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 2 παρ.1, 21 παρ.1, 36 παρ.1-10 του Π.Δ. 186/92 περί ΚΒΣ.

Οι παραβάσεις αφορούν τη μη επίδειξη των λογιστικών βιβλίων της προσφεύγουσας (ισοζύγιο λογ/σμών γενικού και αναλυτικών καθολικών – βιβλίο απογραφών και ισολογισμού) κατά την πρώτη ημέρα του ελέγχου 20/02/2012 ενώπιον των υπαλλήλων του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος της Περ/κής Δ/σης Θεσσαλίας, καθώς και τη μη προσκόμιση των βιβλίων και των στοιχείων για τη διενέργεια προσωρινού ελέγχου προκειμένου να εξακριβωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ. και του ν. 2859/00 περί Φ.Π.Α., μετά από επανειλημμένες προσκλήσεις (τρεις), η οποία εξομοιώνεται με τη μη διαφύλαξη αυτών.

Επισημαίνουμε ότι η προσφεύγουσα εταιρία ζήτησε λόγου φόρτου εργασίας προθεσμία έως 20/4/2012 προκειμένου να προσκομίσει τα λογιστικά βιβλία και στοιχεία, η οποία και της χορηγήθηκε πλην όμως δεν ανταποκρίθηκε.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΛΑΡΙΣΑΣ (αρμόδια φορολογική αρχή για την έκδοση της πράξης) ισχυριζόμενη:

α) ότι δεν υπήρχε πρόθεση να εμποδίσει τη διαδικασία του ελέγχου από τη μη προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων και

β) ότι δεν γνώριζε τις συνέπειες από τη μη επίδειξη αυτών.

Επειδή η μη προσκόμιση και μόνο των βιβλίων και στοιχείων κατόπιν πρόσκλησης στον έλεγχο εκ μέρους της επιχείρησης αποτελεί παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 και 36 του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ. για την οποία προβλέπεται πρόστιμο του άρθρου 5 του ν. 2523/97, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν υπήρχε πρόθεση και συνεπώς δεν πρέπει να επιβληθεί πρόστιμο είναι νόμω και ουσία αβάσιμος, δεδομένου ότι στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης της χορηγήθηκε ο χρόνος παράτασης που ζήτησε προκειμένου να τα προσκομίσει, πλην όμως δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή η μη διαφύλαξη βιβλίων και στοιχείων με την οποία εξομοιώνεται η μη προσκόμιση αυτών κατόπιν επανειλημμένων προσκλήσεων της φορολογικής αρχής, συνιστά παράβαση των ως άνω διατάξεων του Κ.Β.Σ για την οποία προβλέπεται πρόστιμο του άρθρου 5 του ν.2523/97.

Επειδή η επιβολή προστίμου για τις ως άνω παραβάσεις δεν καταλείπεται στη διακριτική ευχέρεια της φορολογικής αρχής αλλά συνιστά δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η αρχή αυτή, εφόσον διαπιστώσει την τέλεση της παράβασης και τη συνδρομή των νομίμων προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου (ΣτΕ 1800/2006, 2266/1995).

Επειδή η φορολογική αρχή κοινοποίησε τις με αριθμ.πρωτ.προσκλήσεις/20-2-2012,/20-3-2012 και/25-5-2012, για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων με τις οποίες γνωστοποιούσε στη προσφεύγουσα εταιρία ότι σε περίπτωση μη ανταπόκρισης σ' αυτήν θα τύχαινε των κυρώσεων που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/97 ο ισχυρισμός της ότι δεν γνώριζε τις συνέπειες της μη συμμόρφωσης είναι αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 28/11/2014 έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. 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 με αριθμ.πρωτ...../27-02-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία “” - Α.Φ.Μ. και έδρα στη,νομίμως εκπροσωπούμενης από τον του ΑΦΜ, κάτοικο οδός και την επικύρωση της με αριθμ...../17-01-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΛΑΡΙΣΑΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2012.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση :

Πρόστιμο αρθ. 5 ν.2523/97 :23.400€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).