



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

07/07/2014

Αριθμός απόφασης:

2131

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 **04.06.2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης ΑΦΜ, με έδρα επί της οδού κατά της υπ' αριθ. προσαλλόμενης Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013) - Αρθ. 5,9 & 24 παρ. 4 του ν 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ του οποίου ζητείται η ακύρωση και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013 - Αρθ. 5,9 & 24 παρ. 4 του ν 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 07/07/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **04.06.2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης *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:

Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 1.800,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9 και 24 παρ. 4 του ν. 2523/1997 και του άρθρου 10 του ν. 1809/1988 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 2 του ν.4093/12-11-2012 (Κ.Φ.Α.Σ.).

Η παράβαση αφορά μη επίδειξη στον έλεγχο των εξής θεωρημένων χειρόγραφων φορολογικών στοιχείων:

- Το υπ'αριθμ θεώρησης μπλοκ Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης
- Το υπ'αριθμ θεώρησης μπλοκ Δελτίων Αποστολής

Οι ανωτέρω παραβάσεις θεωρούνται αυτοτελείς και επισύρουν τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/97, κυρώσεις με συντελεστή βαρύτητας ένα (1) ,ως ισχύουν σήμερα. Κατ' επέκταση επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης με την υπ αριθμόν Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ πρόστιμο ποσού 1.800,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013. Κατά της ανωτέρω ΑΕΠ η προσφεύγουσα επιχείρηση κατέθεσε εμπρόθεσμα την /04.06.2014 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωσή της, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Ουδέποτε ζητήθηκαν τα χειρόγραφα στοιχεία που τηρούνται στο υποκατάστημά μας και επεβλήθη ένα πρόστιμο για μη επίδειξη στοιχείων, τα οποία δεν ζητήθηκε να επιδείξουμε.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ.1 του ν.4093/2012 προβλέπεται ότι «1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν.2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ.2 του ν.4093/2012 προβλέπεται ότι «Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα βιβλία τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών,

φυλάσσονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν και επιδεικνύονται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 5 του Κ.Φ.Α.Σ. « Τα βιβλία, τα στοιχεία, τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία, καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσή τους, διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου και οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας»

Επειδή με βάση τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 1 δ του Κ.Φ.Ε. « Ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλλει δήλωση. Για το σκοπό αυτό δικαιούται: α..., β..., γ...,

δ. Να ενεργεί, είτε ο ίδιος είτε ο οριζόμενος με έγγραφη εντολή του υπάλληλος της ελεγκτικής υπηρεσίας ή άλλος δημόσιος υπάλληλος ή άλλη αρχή, οποιαδήποτε επιτόπια εξέταση που θα κρίνει αναγκαία και ειδικά, προκειμένου για υπόχρεους που υπάγονται στις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και σύμφωνα με αυτές.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 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).

Επειδή, ζητήθηκε κατά την έναρξη του ελέγχου από τον υπόχρεο να υποδείξει όλους τους φορολογικούς μηχανισμούς που χρησιμοποιούνταν για την έκδοση αποδείξεων, όπως αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου της Οικονομικής Αστυνομίας, που διενήργησε έλεγχο για παραβάσεις φορολογικής νομοθεσίας των διατάξεων των Ν. 1809/1988, 4093/12 και ΠΟΛ1122/09 **οι οποίοι και επεδείχθησαν.** Επίσης έγινε και επιτόπιος έλεγχος προκειμένου να διαπιστωθεί εάν είχαν εκδοθεί τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία στα σερβιρισμένα τραπέζια **και δεν διαπιστώθηκε καμία παράβαση.**

Επειδή όπως προκύπτει από την Έκθεση Ελέγχου του Συνεργείου Ελέγχου της Οικονομικής Αστυνομίας η οποία διεξήγαγε τον επιτόπιο φορολογικό έλεγχο και επί της οποίας εδράζεται η προαναφερόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου, δεν ζητήθηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου τα υπ' αρ. θεώρησης μπλοκ Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης και υπ' αρ. θεώρησης μπλοκ Δελτίων Αποστολής αλλά η ύπαρξη και θεώρηση αυτών, **διαπιστώθηκε εκ των υστέρων** από το Πληροφοριακό Σύστημα «ELENXIS».

Επειδή δεν τηρήθηκε η διαδικασία της προηγούμενης κλήσης προς ακρόαση του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999 κατά την διαπίστωση της παράβασης του άρθρου 9 παρ. 2 του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) και η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν προσκλήθηκε για την υποβολή των απόψεων της ώστε να αποδείξει το βάσιμο των ισχυρισμών της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της υπ' αριθμ. /04.06.2014 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με ΑΦΜ και την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

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).