



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

Καλλιθέα 09 / 10/2014

Αριθμός απόφασης: 3112

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : .

ΦΑΞ : .

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «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. Δ6Α118225ΕΞ 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ΑΦΜ που εδρεύει στην επί της οδού κατά την υπ' αριθ Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523 /1997 της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12-2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523 /1997 της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12-2010 της οποίας ζητείται η ακύρωση της.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας 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. Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 335.500,39 € για τη διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12- 2010 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5,9. του ν. 2523/1997 και συγκεκριμένα, για τις παρακάτω παραβάσεις.

- Μη σύνταξη απογραφής κατά αποθηκευτικό χώρο, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 , 27 παρ. 3 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

- Μη καταχώρηση του εμπορεύσιμου είδους "αναπηρικά αμαξίδια economy" στο βιβλίο απογραφής κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 17 παρ. 7, 27 παρ. 3 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

- Μη έκδοση Α.Λ.Π.,Τ.Π.,Δ.Α. για πώληση 17 στρωμάτων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 , 13 παρ. 1, 11 παρ. 1, 12 παρ. 1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

- Μη έκδοση Α.Λ.Π.,Τ.Π.,Δ.Α. για πώληση 12 πιεσόμετρων OMRON, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 , 13 παρ. 1, 11 παρ. 1, 12 παρ. 1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

- Μη έκδοση Α.Λ.Π.,Τ.Π.,Δ.Α. για πώληση 6 πιεσόμετρων OMRON, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 , 13 παρ. 1, 11 παρ. 1, 12 παρ. 1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

- Μη έκδοση Α.Λ.Π.,Τ.Π.,Δ.Α. για πώληση 1 αμαξίδιον "economy", κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 , 13 παρ. 1, 11 παρ. 1, 12 παρ. 1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

- Καταχώρηση εξόδων στα βιβλία χωρίς παραστατικά, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Η διαπίστωση των συγκεκριμένων παραβάσεων προέκυψε μετά από τη διενέργεια ελέγχου από το ΣΔΟΕ Κρήτης σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας την

Με την αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα εταιρεία ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ισχυριζόμενη :

- 1) Αόριστη έκθεση ελέγχου.
- 2) Μη κλίση προς ακρόαση.
- 3) Το ηλεκτρονικό αμαξίδιο είχε δοθεί για δοκιμή.
- 4) Τα εμπορεύσιμα είδη όλα αγοράστηκαν με παραστατικά(Τιμολόγιο).

- 5) Τα εμπορεύσιμα είδη από παραδρομή δεν απογράφησαν.
- 6) Η καταχώρηση εξόδων - δαπανών χωρίς παραστατικά στα τηρούμενα βιβλία, πρόκειται για αναριθμητισμό.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας, ότι το ηλεκτρονικό αμαξίδιο είχε δοθεί για δοκιμή από ασθενή χωρίς να έχει εκδώσει στοιχείο διακίνησης, δεν μπορεί να αποδειχθεί και ως εκ τούτου απορρίπτεται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ 7 του ν. 186/92 << Η ποσοτική καταγραφή των αποθεμάτων, ιδίων και τρίτων, στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις γίνεται μέχρι την εικοστή (20η) ημέρα του μεθεπόμενου από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου μήνα.>>, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν απέγραψε το εμπορεύσιμο είδος (ηλεκτρονικό αμαξίδιο) στις 31-12-2010 και ούτε είχε εκδώσει στοιχείο διακίνησης, άρα ορθώς καταλογίστηκε η παράβαση. Επιπλέον ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί μη απογραφής εμπορευσίμων ειδών εκ παραδρομής, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί αναριθμητισμού από τον οποίο προκύπτει πολλαπλάσια αξία καταχωρούμενων δαπανών, δεν ευσταθεί διότι πρόκειται για επαναλαμβανόμενες πράξεις (τρεις διαφορετικές εγγραφές), με αποτέλεσμα την αλλοίωση των οικονομικών αποτελεσμάτων της επιχείρησης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ.7 του ν.186/92 << Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ή ο υπάλληλος που ορίζεται από αυτόν υποχρεούται, μετά το πέρας του τακτικού ελέγχου των βιβλίων και στοιχείων του επιτηδευματία, να παραδώσει σ' αυτόν με απόδειξη σημείωμα για τις παρατυπίες και παραλείψεις που διαπίστωσε κατά τον έλεγχο των αντικειμένων που ασχολήθηκε, με υποδείξεις για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού.

Το σημείωμα αυτό δεν αποτελεί στοιχείο της διαδικασίας για τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου ή της πράξης επιβολής προστίμου>>.

Στην προκειμένη περίπτωση ο έλεγχος ήταν προληπτικός και όχι τακτικός στον οποίο αναφέρεται το ανωτέρω άρθρο. Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή επιδόθηκε σύννομα η αριθ. κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του ν. 2690/99 με το αντίστοιχο Υ.Σ.Ε. αριθ., επιδόθηκε δε στην υπεύθυνη της επιχείρησης, σύμφωνα με το από αποδεικτικό επίδοσης του Σ.Δ.Ο.Ε Κρήτης. Και η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίθηκε εκθέτοντας τις απόψεις της.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ Κρήτης, 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 Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ΑΦΜ και την επικύρωση της Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

- **Χρήση 2010 - Πρόστιμο συνολικού ποσού : 335.500,39 €**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α/α

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).