



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 210 9578340

**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα

20/10/2014

Αριθμός απόφασης:

3220

**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 με αρ. πρωτ. .... ενδικοφανή προσφυγή της .....ΑΦΜ: ..... με έδρα ..... κατά της :**αποφάσης επιβολής προστίμου με αριθμό ..... (στην προσφυγή εκ παραδρομής αναφέρεται ..... ) του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 13.800,00€, για την διαχειριστική περίοδο 2011.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από ..... εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Η διαπίστωση των παραβάσεων προέκυψε κατόπιν των από ..... Έκθεσης Ελέγχου του ΣΔΟΕ ΠΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΚΡΗΤΗΣ.

Κατά της ανωτέρω ΑΕΤ η προσφεύγουσα κατέθεσε την ..... ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους για τους εξής λόγους:

- Δεν έλαβε γνώση των εγγράφων που αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου λόγω εσφαλμένης επίδοσης από τα όργανα της φορολογικής αρχής και ότι δεν είχε καμία πρόθεση να μην επιδείξει τα βιβλία και στοιχεία της επιχ/σης.
- Σε νεώτερο έλεγχο του ελεγκτή ..... , του επιδόθηκαν τα αντίστοιχα έγγραφα με αυτά που τώρα θυροκόλλησε ,και τα οποία κανονικά παρέλαβε και προσκόμισε τα αιτούμενα βιβλία και Στοιχεία προς έλεγχο.

- Παραβιάστηκε το Συνταγματικό του δικαίωμα για προηγούμενη κλήση προς ακρόαση.
- Η φορολογική αρχή δεν κατέβαλε τις την δέουσα προσπάθεια προκειμένου να εντοπιστεί η κατοικία του φορολογουμένου.
- Η καταλογισθείσα πράξη είναι ελλιπής, καθόσον εκδόθηκε χωρίς ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία.
- Η διοίκηση δεν καθιστά σαφές πως έφτασε στο συμπέρασμα να καταλογίσει παράβαση μη διαφύλαξης δέκα στοιχείων.

**Επειδή** σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2§1 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) ορίζεται ότι: <<Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, 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, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο επιτηδευματίας, τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση>>.

**Επειδή** σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 36§1 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) ορίζεται ότι: Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. και ο υπάλληλος που ορίζεται από αυτόν δικαιούται, οποιαδήποτε εργάσιμη για τον υπόχρεο ώρα, να λαμβάνει γνώση, να ελέγχει και να θεωρεί όλα τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό ή άλλους νόμους, καθώς και αυτά που τηρούνται προαιρετικά από τον υπόχρεο και να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε άλλου βιβλίου, εγγράφου ή στοιχείου και κάθε περιουσιακού στοιχείου που βρίσκεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα κάθε άλλου υπόχρεου.

Ο έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό γίνεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στην έδρα της Δ.Ο.Υ. ή της ελεγκτικής υπηρεσίας μετά από έγγραφη πρόσκληση του προϊσταμένου αυτής.

**Επειδή** σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66§1 του Ν.2238/94

1. Ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υποχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Για το σκοπό αυτό δικαιούται:

α. Να καλεί εγγράφως τον υπόχρεο, ανεξάρτητα αν έχει υποβάλει ή όχι φορολογική δήλωση, να δώσει μέσα σε τακτή και σύντομη προθεσμία, είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο που ορίζεται με δήλωσή του προς την ελεγκτική υπηρεσία, τις αναγκαίες διευκρινίσεις και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος.

**Επειδή** σύμφωνα με τη διάταξη του αρθ. **55 § 1 του ν. 2717/1999** όπως τροποποιήθηκε με το αρθ. 6 του ν. 3659/2008 όπου ορίζεται ότι : Η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση « α) αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή.....

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου **2 του άρθρου 20 του Συντάγματος** ορίζεται ότι το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του. Το Σ.τ.Ε., στηριζόμενο στις ως άνω διατάξεις του Συντάγματος, με την 2370/2007 απόφασή του (Ολομέλεια)(1) έκρινε ότι προκειμένου να επιβληθεί πρόστιμο σε βάρος επιτηδευματία για παράβαση των διατάξεων του Κ.Β.Σ., η επίδοση σε αυτόν σχετικού σημειώματος με κλήση για

παροχή εξηγήσεων για την παράβαση που του αποδίδεται αποτελεί ουσιώδη τύπο της διαδικασίας και συνεπώς η παράλειψη της επίδοσης αυτού του σημειώματος πριν την επιβολή του προστίμου συνεπάγεται ακυρότητα της σχετικής απόφασης επιβολής προστίμου.

**Επειδή** σύμφωνα με την ΠΟΛ 1102/14.7.2005 αρθ 5 ορίζεται ότι:

1. Τα Φυσικά και Νομικά Πρόσωπα καθώς και οι Ενώσεις Προσώπων της παρ. 1 του Αρθρου 1 της παρούσας, για οποιαδήποτε μεταβολή των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων, όπως αλλαγή της επωνυμίας, **του τόπου επαγγελματικής εγκατάστασης**, του αντικειμένου εργασιών, των μελών ή εταίρων, πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και παραδόσεων αγαθών, ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων - γραφείων - **αποθηκών** κ.λ.π., υποχρεούνται να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την **αντίστοιχη δήλωση μεταβολής εργασιών**.

**Επειδή** βρέθηκε κλειστή κατά την έναρξη του ελέγχου η έδρα της προσφεύγουσας και η παράλειψη από την προσφεύγουσα να ενημερώνει την φορολογική αρχή δια του εκπροσώπου της ως όφειλε και να προβαίνει στις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις κείμενες διατάξεις, είχε ως αποτέλεσμα την μη διευκόλυνση του ελέγχου.

**Επειδή** θυροκολλήθηκε η υπ' αριθμ' ..... 1<sup>η</sup> πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων στην υπηρεσία του Σ.Δ.Ο.Ε. Κρήτης, στην οικία του εκπροσώπου της προσφεύγουσας ..... , στην οποία όμως δεν ανταποκρίθηκε και ως εκ τούτου προέβησαν στην επίδοση δια θυροκολλήσεως του αριθμ. .... **Υ.Σ.Ε** και της **ταυτάριθμης κλήσης προς ακρόαση του αρθ 6 ν 2690/1999** , για υποβολή απόψεων εντός δέκα (10) ημερών προκειμένου η προσφεύγουσα να εκθέσει τις απόψεις της σχετικά με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις στις οποίες όμως δεν ανταποκρίθηκε.

**Επειδή** θυροκολλήθηκε εκ νέου 2<sup>η</sup> πρόσκληση με αρ. .... στην οικία του εκπροσώπου της προσφεύγουσας, για την προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων στην υπηρεσία του Σ.Δ.Ο.Ε. Κρήτης , στην οποία όμως πάλι δεν ανταποκρίθηκε η προσφεύγουσα και ως εκ τούτου επανελήφθη η ως άνω διαδικασία επιδίδοντας δια θυροκολλήσεως το αριθμ ..... **Υ.Σ.Ε** και την ταυτάριθμη κλήση προς ακρόαση του αρθ 6 ν 2690/1999.

**Επειδή** επεδόθη δια θυροκολλήσεως και τρίτη πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων με αριθμό ..... , στην οικία του εκπροσώπου της προσφεύγουσας ..... , με την σημείωση ότι η μη προσκόμιση των ζητηθέντων εντός της προθεσμίας θα θεωρηθεί **μη διαφύλαξη αυτών..** και παλι, **δεν ανταποκρίθηκε στην τρίτη πρόσκληση** και οι ελεγκτές επανέλαβαν την ως άνω διαδικασία επιδίδοντας δια θυροκολλήσεως του αριθμ ..... **Υ.Σ.Ε** και της ταυτάριθμης κλήσης προς ακρόαση του αρθ. 6 ν 2690/1999.

**Επειδή** ως προς την έκδοση και επίδοση των ένδικων πράξεων τηρήθηκε καθόλα η προβλεπόμενη νόμιμη διαδικασία, παρά τις αντίθετες αιτιάσεις και ενστάσεις της προσφεύγουσας.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 9 § 2 ορίζεται ότι: Το πρόστιμο επιβάλλεται με απόφαση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ, στην οποία γίνεται σύντομη περιγραφή της παράβασης και αναγράφεται το πρόστιμο που επιβάλλεται για αυτή, καθώς και η διάταξη που εφαρμόζεται.

Επιπροσθέτως σύμφωνα με την αρ. 5339/1995 απόφασή του το ΣτΕ έκρινε ότι: "Στις αποφάσεις επιβολής προστίμου **αρκεί** η μνεία της παράβασης και επιβαλλόμενου προστίμου και δεν απαιτείται **διατύπωση ειδικής αιτιολογίας** στο σώμα της πράξης επιβολής προστίμου ως τυπικό στοιχείο του

κύρους της και ότι η αιτιολογία της πράξης αυτής δύναται να περιέχεται στην συνοδεύουσα έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται με αυτήν"

**Επειδή** υπάρχει πραγματική διαπίστωση των παραβάσεων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, όπως καταγράφεται στην από ..... έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του Σ.Δ.Ο.Ε ΚΡΗΤΗΣ, με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία αφού εκθέτει σ' αυτές, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την από αποδεικτική διαδικασία

**Επειδή** από την καρτέλλα Θεώρησης Βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας , η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της έκθεσης ελέγχου , προκύπτει ο αριθμός των θεωρημένων βιβλίων και στοιχείων από την προσφεύγουσα και κατά συνέπεια και ο αριθμός των στοιχείων που δεν διαφυλάχθηκαν και δεν επεδείχθησαν στον έλεγχο.

### **Αποφασίζουμε**

την απόρριψη της με αρ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της .....

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

|                           |              |                |
|---------------------------|--------------|----------------|
| Πρόστιμο αρθ. 5 Ν.2523/97 | (600,00X2 )  | 1.200,00 ευρώ  |
| Πρόστιμο αρθ. 5 Ν.2523/97 | ( 600,00X5 ) | 3.000,00 ευρώ  |
| Πρόστιμο αρθ. 5 Ν.2523/97 | (600,00X5 )  | 3.000,00 ευρώ  |
| Πρόστιμο αρθ. 5 Ν.2523/97 | (600,00X51)  | 600,00 ευρώ    |
| Πρόστιμο αρθ. 5 Ν.2523/97 | (600,00X10 ) | 6.000,00 ευρώ  |
| ΣΥΝΟΛΟ                    |              | 13.800,00 ευρώ |

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

**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).