



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 24.10.2014

Αριθμός 3342
απόφασης:

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9587340
ΦΑΞ : 210 9531321

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 του με Δ/ση κατά : των με **αριθμό** ΑΕΠ ΚΒΣ του Προϊσταμένου **Δ.Ο.Υ ΧΑΝΙΩΝ** με τις οποίες επιβλήθηκαν πρόστιμα ποσού 1.200,00 €, 1.300,00€ για τις διαχειριστικές περιόδους 2011- 2012 αντίστοιχα και των οποίων ζητείται η ακύρωση.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με αρθμ. ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

Με την αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ Α-Β ΧΑΝΙΩΝ** με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 2011 η παράβαση για μη επίδειξη των τηρουμένων βιβλίων μετά από 1^η πρόσκληση (.....) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36§10 , 2§1 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.). και επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 2523/1997 ύψους **1.200,00 ευρώ.**

Με την αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ Α-Β ΧΑΝΙΩΝ** με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 2012 η παράβαση για μη επίδειξη των τηρουμένων βιβλίων μετά από 2η πρόσκληση (.....) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36§10 , 2§1 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.). και επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 2523/1997 ύψους 3.000,00 ευρώ..

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

Κατά των ανωτέρω ΑΕΠ ο προσφεύγων κατέθεσε την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους για τους εξής λόγους:

- **Ουδέποτε επιδόθηκαν οι κλήσεις στην οικία του προσφεύγοντα. Η επίδοση έγινε στη δ/νση της έδρας του, η οποία είχε διακόψει τις εργασίες από το 2012.**
- **Δεν επεστράφη το σύνολο των βιβλίων και στοιχείων που επέδωσε στη Υπηρεσία του ΣΔΟΕ.**
- **Υφίστατο αντικειμενική αδυναμία προσκόμισης επιπρόσθετων στοιχείων λόγω κλοπής.**

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 υπόχρεων 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 θυροκολλήθηκε στην έδρα του προσφεύγοντος (.....) η αριθ..... 1^η πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων στην υπηρεσία του Σ.Δ.Ο.Ε. Κρήτης, επειδή βρέθηκε κλειστή, στην οποία όμως δεν ανταποκρίθηκε και ως εκ τούτου εκδόθηκε το αρ..... ΥΣΕ και η ταυτόριθμη κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του Ν.2690/99. Τα ανωτέρω υπηρεσιακά σημειώματα επιδόθηκαν στην ίδια στην οικία του στην περιοχή

Επειδή εκδόθηκε εκ νέου 2^η πρόσκληση για την προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων στην υπηρεσία του Σ.Δ.Ο.Ε. Κρήτης, στην οποία όμως πάλι δεν ανταποκρίθηκε ο προσφεύγων και ως εκ τούτου εκδόθηκε το αρ..... ΥΣΕ και η ταυτόριθμη κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του Ν.2690/99. Τα ανωτέρω επιδόθηκαν στον ίδιο.

Επειδή επιδόθη στην προσφεύγουσα και 3^η πρόσκληση με αρ..... και με την παρατήρηση ότι σε περίπτωση μη προσκόμισης των ζητηθέντων θα θεωρηθεί ως μη διαφύλαξη και θα μηνυθεί για απείθεια, ανταποκρίθηκε και προσκόμισε στην υπηρεσία τα βιβλία και στοιχεία τα οποία ήταν ελλιπή.

Επειδή από τα στοιχεία Μητρώου της ΔΟΥ ΧΑΝΙΩΝ δεν προκύπτει διακοπή η μεταβολή κάποιας δραστηριότητας της προσφεύγουσας, η μεταφορά έδρας.

Επειδή στον προσφεύγοντα επιστράφηκαν τα βιβλία και στοιχεία που προσκομίσθηκαν στο ΣΔΟΕ Περιφερειακής Δ/σης Κρήτης μετά την 3^η κλήση τα οποία όπως σημειώνεται στην έκθεση ήταν ελλιπή και για τον λόγο αυτό δεν ολοκληρώθηκε ο έλεγχος.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 21§1 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) ορίζεται ότι:
« Τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών τηρούνται στην έδρα του επιτηδευματία, με εξαίρεση τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των λοιπών εγκαταστάσεων τα οποία τηρούνται σε αυτές».

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί αδυναμίας προσκόμισης από αυτήν επιπρόσθετων ζητηθέντων στοιχείων στον έλεγχο, λόγω κλοπής, δεν θεμελιώνεται από κανένα προσκόμεσιμο αποδεικτικό στοιχείο.

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο 3/1992 «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του νέου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων» και στην παράγραφο 32.0 αναφέρεται ότι : «Για κάθε παράβαση των διατάξεων του Κώδικα προβλέπεται η επιβολή προστίμου, που σκοπό έχει τον πειθαναγκασμό των παραβατών να συμμορφωθούν με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τον Κώδικα. Το πρόστιμο είναι κύρωση διοικητική και για την επιβολή του δεν απαιτείται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί η διαπίστωση της παράβασης χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου».

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 αποδεικτική διαδικασία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. ενδικοφανούς προσφυγής του

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

Πρόστιμο αρθ. 5 Ν.2523/97 χρήση 2011	1.200,00 ευρώ
Πρόστιμο αρθ. 5 Ν.2523/97 χρήση 2012	3.000,00 ευρώ

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α/α ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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

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).