



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα, 05/12/2017

Αριθμός απόφασης: 6164

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 529
ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με αριθμό/2016 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών - Τμήμα 1^ο Μονομελές, επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11.6.2009 προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (που έλαβε Γενικό Αριθμό Κατάθεσης/2009 και αριθμό καταχώρησης στο βιβλίο προσφυγών φορολογίας Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. (ήδη Φ.Α.Ε.) Αθηνών/2009), της εταιρείας « », Α.Φ.Μ. : », με έδρα στην οδός αρ., νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά της με αριθμό/2009 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω στην παράγραφο 4 προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση, καθώς και την από

31.3.2009 οικεία έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κώδικας Βιβλίων κ' Στοιχείων), της υπαλλήλου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ. –

6. Το με αριθμό πρωτ./2017 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών (αριθμός πρωτ. ΔΕΔ/2017).

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11.6.2009 προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (που έλαβε Γενικό Αριθμό Κατάθεσης/2009 και αριθμό καταχώρησης στο βιβλίο προσφυγών φορολογίας Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών/2009) της εταιρείας «....., Α.Φ.Μ. :», νομίμως εκπροσωπούμενης, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των επικαλούμενων λόγων, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα :

Με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα εταιρεία στρέφεται κατά της με αριθμό/2009 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών. Πλην όμως στο περιεχόμενο της προσφυγής αναγράφονται και οι με αριθμό/2009 και/2009 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., καθότι όπως αναφέρεται στη προσφυγή, «η προσβαλλόμενη πράξη περιλαμβάνεται στις τρεις (3) εκδοθείσες την 10.4.2009, από την Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών, Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., προσβαλλόμενες με τρεις (3) συγκατατιθέμενες προσφυγές, μεταξύ των οποίων και η υπό κρίση προσφυγή, αφορώσες στις χρήσεις 2007 & 2008 και είναι ουσιαστικά συναφείς μεταξύ τους γιατί έχουν εκδοθεί με βάση τις από 12.6.08 και 31.3.09 Εκθέσεις Ελέγχου Κ.Β.Σ. της εφοριακού, η οποία συντάχθηκε με βάση την αυτή και νομική αιτία, δηλαδή την αριθ./07 εντολή ελέγχου ».

Περαιτέρω, με τις τρεις (3) συγκατατιθέμενες προσφυγές, μεταξύ των οποίων και η υπό κρίση προσφυγή, από την προσφεύγουσα εταιρεία προβάλλονται οι αυτοί λόγοι. Από το περιεχόμενο των προβαλλόμενων λόγων, προκύπτει ότι ο πρώτος προβαλλόμενος λόγος περί « Έλλειψης νομίμου ερείσματος» αφορά την προσβαλλόμενη πράξη με την υπό κρίση προσφυγή.

Περιγραφή προσβαλλόμενης πράξης

Με τη με αριθμό/2009 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 880,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/-31/12/2007, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν.2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 21§1, 36 §§1 & 10 και 2 §1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Η παράβαση αφορά σε μη επίδειξη την 10.12.2007 στον έλεγχο των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων από την ελεγχόμενη, τα οποία τηρούνταν σε χώρο διαφορετικό από αυτόν της έδρας χωρίς να έχει υποβληθεί σχετική γνωστοποίηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. .

Η προσφεύγουσα εταιρεία, νομίμως εκπροσωπούμενη, με την υπό κρίση προσφυγή – με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς(συμβιβασμού), ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών, προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο :

- *Η προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου είναι ακυρωτέα για έλλειψη νομίμου ερείσματος* διότι μας αποδίδει παράβαση για μη επίδειξη βιβλίων που αναζητήθηκαν σε τόπο διάφορο του νόμιμου τόπου τήρησης τους και για τήρηση βιβλίων εκτός έδρας, παρά το γεγονός ότι ο νόμιμος τόπος τήρησής τους είναι αυτός που δηλώθηκε με την αριθ. 10219/9.10.2001 δήλωση μεταβολής.

Σύντομο ιστορικό - ισχύον νομοθετικό πλαίσιο

Από την Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων, Περιφερειακή Διεύθυνση Αττικής, Τμήμα 9^ο , με το με αριθμ. πρωτ./2008 έγγραφο διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών ο φάκελος της με αριθμό/2007 υπόθεσης, με συνημμένη την από 05.3.2008 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) των υπαλλήλων της ίδιας ως άνω υπηρεσίας,, και από την οποία προκύπτουν τα κάτωθι:

Στην προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ. :, διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/-31/12/2007, βάσει της με αριθμ./2007 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ΥΠΕΕ και διαπιστώθηκε ότι κατά την ώρα του ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης εταιρείας τηρούνταν εκτός έδρας της επιχείρησης ενώ δεν επεδείχθη σχετική γνωστοποίηση προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τήρηση των βιβλίων εκτός έδρας. Συντάχθηκε το με αριθμό/2007 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου καθώς και η με αριθμό/2007 πρόσκληση περί προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, αντίγραφα των οποίων επιδόθηκαν σε υπάλληλο της ελεγχόμενης εταιρείας. Κατόπιν αυτών συντάχθηκε η ως άνω έκθεση ελέγχου με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της επιχείρησης παράβαση για τήρηση των βιβλίων και στοιχείων εκτός έδρας κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 21§1, 36 §§1 & 10 και 2 §1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών, επέδωσε στην ελεγχόμενη εταιρεία τη με αριθμ. πρωτ./08 κλήση σε ακρόαση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2690/99 (με συνημμένο το με αριθμό/2007 Υ.Σ.Ε.), σε απάντηση της οποίας (κλήσης) η ελεγχόμενη υπέβαλε το με αριθμ...../2008 σημείωμα. Κατόπιν αυτών συντάχθηκε η από 31.3.2009 οικεία έκθεση ελέγχου της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών, -

....., δυνάμει της οποίας εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της ίδιας Δ.Ο.Υ., η με αριθμό/2009 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω ελεγχόμενης εταιρείας πρόστιμο ποσού 880,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν.2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 21§1, 36 §§1 & 10 και 2 §1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.). Η παράβαση αφορά σε μη επίδειξη την 10.12.2007 στον έλεγχο των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων από την ελεγχόμενη, τα οποία τηρούνταν σε χώρο διαφορετικό από αυτόν της έδρας χωρίς να έχει υποβληθεί σχετική γνωστοποίηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. .

Η κοινοποίηση της ανωτέρω Απόφασης Επιβολής Προστίμου έγινε την 13.4.2009.

Η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε εμπρόθεσμα την 11.6.2009 προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών και έλαβε Γενικό Αριθμό Κατάθεσης/2009 και αριθμό καταχώρησης στο βιβλίο προσφυγών φορολογίας Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών/2009.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών – Τμήμα 1^ο Μονομελές, με τη με αριθμό/2016 απόφαση: *«Απέχει της εκδίκασεως της υποθέσεως. Αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών, προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία εξώδικης λύσεως της διαφοράς, συμφώνως με τα αναφερόμενα στο σκεπτικό »*.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, συμμορφούμενη με το διατακτικό της παραπάνω απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 1^ο Μονομελές- και σε εκτέλεση αυτής κοινοποίησε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013) σχετική πρόσκληση στην προσφεύγουσα εταιρεία. Ειδικότερα, στις 11.5.2017 επιδόθηκε στον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο της προσφεύγουσας εταιρείας,, Α.Φ.Μ.:....., η με αρ. πρωτ./2017 πρόσκληση, προκειμένου όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την επίδοση αυτής, προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών) για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της ως άνω προσβαλλόμενης διοικητικής πράξης που εκδόθηκε σε βάρος της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 10 του ν. 4174/2013.

Κατόπιν της πρόσκλησης αυτής, η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών την από 12.5.2017 και με αριθμ. πρωτ./2017 αίτηση με την οποία δεν αποδέχθηκε την προσβαλλόμενη πράξη και αιτήθηκε την τήρηση της διαδικασίας εξώδικης λύσεως της διαφοράς. Προς τούτο δε συντάχθηκε το από 16.5.2017 πρακτικό της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών σύμφωνα με το οποίο *«Ματαιώνεται η αποδοχή επειδή δεν συμφωνούν οι απόψεις»*.

Ως εκ τούτου η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών με το με αριθμό/2017 έγγραφό της διαβίβασε το σχετικό φάκελο στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/2017), ώστε η Υπηρεσία μας να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 72 § 10 του ν. 4174/2013.

Στο άρθρο 72 § 10 του ν. 4174/2013 (το άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το ν.4337/2015) **ορίζεται** ότι : «σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή, σε εκτέλεση της με αριθμό/2016 Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήματος 1^{ου} Μονομελούς, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών την από 12.5.2017 και με αριθμ. πρωτ./2017 αίτηση με την οποία δεν αποδέχθηκε την προσβαλλόμενη πράξη και αιτήθηκε την τήρηση της διαδικασίας εξώδικης λύσεως της διαφοράς. Προς τούτο δε συντάχθηκε το από 16.5.2017 πρακτικό της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών σύμφωνα με το οποίο «Ματαιώνεται η αποδοχή επειδή δεν συμφωνούν οι απόψεις».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 § 1 του Π.Δ. 186/92(Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι: «1. 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 ελεύθεριο 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, με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 1 του Π.Δ. 186/92(Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι: «1. 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.

Με γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να τηρούνται αυτά σε διαφορετικό τόπο, όταν ο τόπος αυτός βρίσκεται μέσα στη χωρική αρμοδιότητα της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή άλλης δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που εδρεύει στην ίδια πόλη με εξαίρεση στην περίπτωση αυτή τους Νομούς Αττικής και Θεσσαλονίκης. Ειδικά για τις ανώνυμες εταιρείες των Νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης με γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, τα βιβλία και στοιχεία μπορεί να τηρούνται σε άλλη εγκατάσταση τους εντός του ίδιου νομού. Για την τήρηση αυτών σε τόπο διάφορο

από τον ανωτέρω οριζόμενο απαιτείται έγκριση του αρμόδιου προϊσταμένου δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Τα τηρούμενα με μηχανογραφικό τρόπο βιβλία, με γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο ΔΟΥ, μπορεί να ενημερώνονται σε άλλο τόπο, με την προϋπόθεση ότι δεν θα απομακρύνονται τα πρωτογενή φορολογικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών και τα εκτυπωμένα βιβλία θα επιστρέφονται άμεσα μετά την εκτύπωση τους στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 § 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι «1.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».

Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 36 § 10 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι: «10. Τα δικαιώματα του αρμόδιου προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. που ορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων 1, 3, 6 και 7 του άρθρου αυτού ενασκούνται παράλληλα και από τους Γενικούς Διευθυντές Φορολογίας, Επιθεώρησης και Ελέγχων, καθώς και από τους προϊσταμένους της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων (ΥΠ.Ε.Ε.) ».

Επειδή, σύμφωνα με την από 05.3.2008 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) των υπαλλήλων της ΥΠ.Ε.Ε., , και , «την 10.12.2007..... εισήλθαμε στο χώρο της επιχείρησης «.....» για έλεγχο. Στην έδρα της επιχείρησης στεγάζονται τα εργαστήρια της εταιρείας, ενώ όπως μας δήλωσαν υπάλληλοί της εταιρείας, τα γραφεία και το λογιστήριο της εταιρείας βρίσκονται στην οδό Μεταβήκαμε στη συγκεκριμένη διεύθυνση..... ζητήσαμε από την κα η οποία βρισκόταν στο χώρο της επιχείρησης τα τηρούμενα φορολογικά βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος. Η ανωτέρω υπάλληλος δεν μας επέδειξε τα τηρούμενα φορολογικά βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης, ισχυριζόμενη ότι ο χώρος στον οποίο αυτά βρίσκονταν ήταν κλειδωμένος και ο λογιστής της επιχείρησης απουσίαζε εκτός Αθηνών, ενώ δεν μας επέδειξε ούτε σχετική γνωστοποίηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τήρηση των βιβλίων σε χώρο διαφορετικό από αυτόν της έδρας της επιχείρησης»..

Επειδή, σύμφωνα με την από 31.3.2009 οικεία έκθεση ελέγχου της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών, - , « η υπηρεσία μας... επέδωσε στην ελεγχόμενη την με αρ. πρωτ. /08 κλήση προς ακρόαση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρ. 6 ν.2690/99,..... Η εταιρεία υπέβαλλε στην υπηρεσία μας το με αριθμ.

πρωτ./2008 απαντητικό σημείωμα, με το οποίο επικαλείται την από 28.9.2001 αίτησή τους και την από 09.10.2001 βεβαίωση μεταβολών με τις οποίες είχαν ζητήσει τη μεταφορά της έδρας επί της οδού και του Λογιστηρίου της επί της οδού Από τον έλεγχο που πραγματοποιήσαμε στο τμήμα Μητρώου της υπηρεσίας, διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη με την με αριθμ./2001 βεβαίωση δήλωσε ως έδρα της επιχείρησής της, το κατάστημα της οδού και άλλη εγκατάσταση -Λογιστήριο το γραφείο της οδού Η ελεγχόμενη όμως δεν υπέβαλε στην υπηρεσία μας γνωστοποίηση του άρθρου 21§ 1 του Κ.Β.Σ. Π.Δ. 186/92 προς τον προϊστάμενο της υπηρεσίας μας με την οποία να γνωστοποιεί ότι τα βιβλία και στοιχεία θα τηρούνται εκτός έδρας και σε άλλη εγκατάσταση» .

Συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός ότι η προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου είναι ακυρωτέα για έλλειψη νομίμου ερείσματος, είναι αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 31.3.2009 οικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 11.6.2009 προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (που έλαβε Γενικό Αριθμό Κατάθεσης/2009 και αριθμό καταχώρησης στο βιβλίο προσφυγών φορολογίας Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών/2009) και την αποστολή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 1^ο Μονομελές, σύμφωνα με τη με αριθμό/2016 απόφασή του.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**