



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Καλλιθέα, 31.5.2016

Αριθμός απόφασης: 2020

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 16 04 565  
ΦΑΞ : 213 16 04 566

## 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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμ. πρωτ. ....ενδικοφανή προσφυγή της ....., ΑΦΜ .....με έδρα στην ..... οδός .....κατά της με αριθμ. ..../2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. άρθρου 54 ν. 4174/2013 του ...Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό ..../2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., φορολογικού έτους 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ....
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 , όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 3.2.2016 και με αριθμ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., 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' αριθμ. 786/17.12.2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.250,00 €, για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§§ 1 περ. δ' και θ' & 2 περ. γ' του ν. 4174/2013, ( Κ.Φ.Δ.), λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1 § 1 και 7 §§1,4 και 9 § 2 του Ν. 4093/12 ( ΚΦΑΣ ).

Οι παραβάσεις αφορούν:

A) Στην μη έκδοση από την προσφεύγουσα σε τέσσαρες (4) περιπτώσεις (Α.Λ.Π.) για σερβιριζόμενα αγαθά συνολικής αξίας € 128,03 (αναλυτικά €13,60, €34,50, €16,50, €63,43), για τις οποίες επεβλήθη το πρόστιμο που προβλέπεται τις διατάξεις του άρθρου 54§§ 1 περ. θ' ήτοι  $4 \times 250,00 = 1.000,00 \text{ €}$

B) Στην μη επίδειξη φορολογικών στοιχείων κατά τον επιτόπιο έλεγχο και συγκεκριμένα των κάτωθι θεωρημένων στελεχών – μπλοκ: α) Τιμολογίου (Πώληση Αγαθών) – Δελτίου Αποστολής με φύλλα 1-50 και πράξη θεώρησης 2312/30.04.2013 και β) Δελτίου Αποστολής με φύλλα 1-50 και πράξη θεώρησης 2311/30.04.2013.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. .... βάσει της από 10.12.2015 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ ) της ελέγκτριας της ίδιας Δ.Ο.Υ. ....

Ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθμ. ..../2015 εντολής ελέγχου, η οποία εκδόθηκε συνεπεία του με αριθμό πρωτοκ. ..../9.7.2015 κοινοποιηθέντος στη Δ.Ο.Υ. ....εγγράφου της Δ/σης Οικονομικής Αστυνομίας με θέμα την υποβολή δικογραφίας προς την Εισαγγελία Πρωτοδικών .....σε βάρος της .....

Σύμφωνα με το περιεχόμενο του διενεργήθηκε έλεγχος την 03-03-2014 και ώρα 13:40 από τα αστυνομικά όργανα της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας στο κατάστημα της .....του .....– ψαροταβέρνα, επί της οδού .....στην ..... όπου διαπιστώθηκε ότι σε τέσσερα (4) από τα σεβρισιμένα τραπέζια του καταστήματος σε ισάριθμες παρέες δεν υπήρχαν και δεν είχαν εκδοθεί τα προβλεπόμενα από τη νομοθεσία φορολογικά στοιχεία (αποδείξεις λιανικών συναλλαγών).

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε την 03-03-2014 σε τέσσερις (4) περιπτώσεις σε ισάριθμες παρέες-τραπέζια Αποδείξεις Λιανικής πώλησης για σερβιριζόμενα αγαθά συνολικής αξίας €128,03 (αναλυτικά €13,60, €34,50, €16,50 και €63,43),

Επίσης δεν επέδειξε στοιχεία κατά τον επιτόπιο έλεγχο και συγκεκριμένα τα θεωρημένα στελέχη – μπλοκ: α) Τιμολόγιο (Πώληση Αγαθών) – Δελτίο Αποστολής με φύλλα 1-50 και πράξη θεώρησης 2312/30.04.2013 και β) Δελτίο Αποστολής με φύλλα 1-50 και πράξη θεώρησης 2311/30.04.2013.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Οι τέσσερις αποδείξεις, οι οποίες της καταλογίζονται πως δεν είχε εκδώσει ήταν τέσσερα (4) τραπέζια, τα οποία είχαν μόνο το ψωμί, τη σαλάτα, τη φέτα, τα ποτά ή αναψυκτικά και αυτό γιατί δεν είχε ολοκληρωθεί η παραγγελία ακόμα. Οι αποδείξεις θα κόβονταν αφού ολοκληρώνονταν η παραγγελία.

- Η διαδικασία ελέγχου η οποία ακολουθήθηκε από τα όργανα της Αστυνομίας στερείται νομιμότητας και αντιβαίνει στις διατάξεις του Άρθρου 20 του Συντάγματος και των διατάξεων του άρθρου 6 του ν.2690/99, διότι οι παραπάνω, ενεργώντας στην ουσία φορολογικό έλεγχο δεν ακολούθησαν την νόμιμη και προβλεπόμενη από τους νόμους διαδικασία η οποία υποχρεωτικά πρέπει να ακολουθείται από τους ενεργούντες τον φορολογικό έλεγχο. Δηλαδή θα έπρεπε να πράξουν, έτσι όπως πράττουν και πρέπει να πράττουν οι ελεγκτές όλων των υπηρεσιών του Δημοσίου που ενεργούν φορολογικό έλεγχο και έχει ως εξής:

- 1) Κατά την είσοδό τους θα έπρεπε να επιδείξουν καταρχήν την εντολή φορολογικού ελέγχου.
- 2) Θα έπρεπε να μας επιδείξουν τις υπηρεσιακές τους ταυτότητες.
- 3) Θα έπρεπε να συντάξουν και να μας επιδώσουν, κατά την ολοκλήρωση του ελέγχου Υπηρεσιακό Σημείωμα ελέγχου αναγράφοντας περιληπτικά σε αυτό το πλήθος των παραβάσεων, το είδος των παραβάσεων, καθώς και τις κείμενες διατάξεις που στηρίζουν τις διαπιστωθείσες παραβάσεις.

Αφού λοιπόν δεν ακολουθήθηκε η παραπάνω υποχρεωτική από τον νόμο διαδικασία φορολογικού ελέγχου, ο φορολογικός έλεγχος ο οποίος πραγματοποιήθηκε στο κατάστημα της την 03/03/2014 είναι άκυρος διότι στερείται νομιμότητας.

- Ως προς την δεύτερη παράβαση (της μη επίδειξης των θεωρημένων φορολογικών βιβλίων και στοιχείων), προφανώς τα Αστυνομικά όργανα κατά τον χρόνο του ελέγχου δεν γνώριζαν, σημαντικότερες φορολογικές διατάξεις (ν.3092/2012 ΚΦΑΣ) ότι δηλαδή είχε καταργηθεί, η θεώρηση διάτρηση των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων.

Αυτό καθιστά την ενέργεια των οργάνων παράνομη, αφού ήδη υπήρχε νόμος ο οποίος είχε καταργήσει την θεώρηση.

**Επειδή** με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 32 ν.3986/2011 όπως αυτή αντικαταστάθηκε και ισχύει με τη παρ.2 του άρθρου 44 του Ν.4249/2014 ορίζεται ότι:

4. α. ....

β. Η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας με την ολοκλήρωση των ερευνών της διαβιβάζει στις αρμόδιες αρχές του Υπουργείου Οικονομικών στοιχεία που συγκέντρωσε κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της από τα οποία προκύπτει η τέλεση φορολογικών και τελωνειακών παραβάσεων, προκειμένου να επιβληθούν οι κατά περίπτωση προβλεπόμενες διοικητικές κυρώσεις.

γ. Με απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη καθορίζεται ο τρόπος ενημέρωσης, η διαδικασία ανταλλαγής πληροφοριακών στοιχείων και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας μεταξύ της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας και των υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών.»

(Σχετική με τα παραπάνω είναι η Υ.Α. 700/20129 ΦΕΚ Β2232/2012 των Υπουργών Οικονομικών-Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη)

**Επειδή,** με τις διατάξεις του άρθρου § 1 του Ν. 4093/12 ( ΚΦΑΣ ) ορίζεται 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,** με τις διατάξεις του άρθρου 7 §1,4α του Ν. 4093/12 ( ΚΦΑΣ ) ορίζεται ότι :

«1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού.»

.....

«4. Ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής:  
α) Στην πώληση αγαθών, κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, η απόδειξη μπορεί να εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής και πάντως όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου. Όταν η αποστολή των αγαθών γίνεται σε τρίτο, με εντολή του αγοραστή, σε χρόνο μεταγενέστερο από την έκδοση της απόδειξης λιανικής, στο δελτίο αποστολής αναγράφεται ο αριθμός της απόδειξης αυτής.

**Επειδή,** με τις διατάξεις του άρθρου 9 § 2 του Ν. 4093/12 ( ΚΦΑΣ ) ορίζεται ότι:

«2. 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.

Με γνωστοποίηση στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών μπορεί τα βιβλία να τηρούνται, τα δε στοιχεία καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, να φυλάσσονται σε άλλο τόπο, με την προϋπόθεση ότι επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή».

**Επειδή**, στις διατάξεις του άρθρου 38 § 2 του Ν. 4308/24-11-2014 ορίζεται ότι : « 2. Ο ν. 1809/1988 καταργείται από 1η Ιανουαρίου 2015, καθώς και κάθε διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή Οδηγία έχει εκδοθεί δυνάμει εκείνου του νόμου. Κατ' εξαίρεση, παραμένει σε ισχύ το άρθρο 10 του ν. 1809/1988 για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2014.»

**Επειδή**, στις διατάξεις της ΠΟΛ. 1122/2009 ΥΠ.ΟΙΚ. ορίζεται : « Από την 01-01-2009 και εφεξής, οι εκμεταλλευτές των κέντρων διασκέδασης και όλων των καταστημάτων γενικά που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού για επιτόπια κατανάλωση (κέντρα διασκέδασης, εστιατόρια, ψητοπωλεία, μεζεδοπωλεία, ταβέρνες, καφετερίες, πιτσαρίες και λοιπά συναφή), εκδίδουν αποδείξεις λιανικής πώλησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 1809/1988 και του άρθρου 13 του ΚΒΣ και παραδίδουν αυτές με την εκτέλεση κάθε μίας παραγγελίας ( σερβιρίσματος), αρχικής ή συμπληρωματικής,.....»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ και περ. θ του Ν. 4174/2013: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του :

.....  
δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων  
.....

θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.»

**Επειδή**, στην παρ.2 περ. γ του ως άνω άρθρου του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την υποπαρ.Δ.2 περ.9 (στοιχ.ε΄) του άρθρου 1 του Ν.4254/2014 προβλέπεται ότι: « 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

.....  
γ) «διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β΄, γ΄, δ΄, στ΄ και θ΄ της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων», σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.....»

**Επειδή** στην υπό κρίση περίπτωση, όπως προκύπτει από την από 10.12.2015 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ ) της ελέγκτριας της ίδιας Δ.Ο.Υ. ....και τη συνημμένη σε αυτή από 6.7.2015 έκθεση ελέγχου της Υπαστυνόμου

Α'.....και της Υπαστυνόμου Β'.....της Δ/σης Οικονομικής Αστυνομίας/ Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε την 03-03-2014 και ώρα 13:40 στο κατάστημα της προσφεύγουσας, διαπιστώθηκε ότι σε τέσσερα (4) από τα σεβρισμένα τραπέζια του καταστήματος σε ισάριθμες παρέες δεν υπήρχαν και δεν είχαν εκδοθεί τα προβλεπόμενα από τη νομοθεσία φορολογικά στοιχεία (αποδείξεις λιανικών συναλλαγών). Συνεπώς ορθώς καταλογίσθηκαν σε βάρος της οι παραβάσεις της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για σεβρισμένα αγαθά, καθόσον, όπως προκύπτει από τις προαναφερόμενες διατάξεις, τα καταστήματα γενικά που διαθέτουν στο κοινό οποιαδήποτε είδη τροφίμων και ποτών για επιτόπια κατανάλωση εκδίδουν και παραδίδουν τις αποδείξεις λιανικής πώλησης άμεσα με την εκτέλεση (σεβρίσιμα) κάθε παραγγελίας αρχικής ή συμπληρωματικής.

**Επειδή**, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο ( άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

**Επειδή** στην από .....2015 έκθεση ελέγχου της Δ/σης Οικονομικής Αστυνομίας/ Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης (κεφ. 2 ενέργειες-διαπιστώσεις ελέγχου ) αναφέρεται: « Κατά την έναρξη του ελέγχου και αφού γνωστοποιήσαμε την ιδιότητα και τον λόγο παρουσίας μας στην .....της ζητήσαμε να μας υποδείξει όλους τους φορολογικούς μηχανισμούς.....».

Συνεπώς κρίνονται αβάσιμοι οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί του αντιθέτου, ότι δηλαδή δεν της γνωστοποιήθηκε η ταυτότητα και ο λόγος παρουσίας των διενεργησάντων τον έλεγχο υπαλλήλων της Δ/σης Οικονομικής Αστυνομίας.

Σε κάθε περίπτωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 παρ. 5 περ. β' ν.2717/1997 Κ.Δ.Δ. «η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη Διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης».

**Επειδή** για τις διαπιστωθείσες σε βάρος της παραβάσεις επιδόθηκε στην προσφεύγουσα από υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. .... την 27.10.2015 νομότυπα η με Αριθμό Πρωτοκόλλου ...../25-09-2015 κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999 και το συνημμένο σε αυτή με αριθμό .....25.9.2015 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 του ΚΦΔ (ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ 2013/31.12.2013 (Φ.Ε.Κ. Β' 3366/31.12.13), προκειμένου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την επόμενη της επιδόσεως υποβάλει εγγράφως τις απόψεις της, δίνοντας εφόσον επιθυμεί και προφορικές διευκρινίσεις ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις και προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο.

Στην κλήση αυτή η ελεγχόμενη απάντησε με το υπ'αριθμ. ..../11-11-2015 έγγραφο της θέτοντας τις απόψεις της στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ....οι οποίες και περιλαμβάνονται στην Έκθεση Ελέγχου των ελεγκτών της ίδιας Δ.Ο.Υ. και λήφθηκαν υπόψη πριν την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης. Από τα παραπάνω συνάγεται ότι η φορολογική αρχή, η οποία

εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ακολούθησε τη διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης του άρθρου 6 ν. 2690/1999 και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται αβάσιμος.

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθρου 9 § 2 του Ν. 4093/12 ( ΚΦΑΣ ) ορίζεται ότι:

«2. 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** όπως προκύπτει από το αρχείο taxis η προσφεύγουσα από τη έναρξη εργασιών της επιχείρησης 18.4.2013 μέχρι και τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου:

α) έχει θεωρήσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Τιμολόγιο (Πώληση Αγαθών) – Δελτίο Αποστολής με φύλλα 1-50 και πράξη θεώρησης .....καθώς και Δελτίο Αποστολής με φύλλα 1-50 και πράξη θεώρησης .....

β) δεν έχει δηλώσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ότι θα χρησιμοποιεί αθεώρητα φορολογικά στοιχεία .

γ) δεν έχει ακυρώσει τα ως άνω θεωρηθέντα φορολογικά στοιχεία.

Συνεπώς τα θεωρημένα αυτά στοιχεία είναι και τα μοναδικά που τηρούσε η προσφεύγουσα στο χρόνο του ελέγχου. Τα εν λόγω στοιχεία έπρεπε να επιδειχθούν άμεσα κατά τον έλεγχο. Επομένως ο σχετικός ισχυρισμός της περί εφαιμένου καταλογισμού της δεύτερης παράβασης (της μη επίδειξης των θεωρημένων φορολογικών βιβλίων και στοιχείων), λόγω κατάργησης της θεώρησης -διάτρησης των φορολογικών στοιχείων, κρίνεται αβάσιμος.

### **Αποφασίζουμε**

την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου .....3.2.2016 ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ .....

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

**Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2014:**

**Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ του Ν.4174/2013**

Τέσσαρες(4) Παραβάσεις άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ' του Ν. 4174/2013 ήτοι:

4 X 250,00 ευρώ = 1.000,00 ευρώ

**Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' του Ν. 4174/2013 ήτοι:**

1X250,00 ευρώ = 250,00 ευρώ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**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).