



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 12/10/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **4169**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, ΑΦΜ, που εδρεύει στην Αθήνα Αττικής, οδός, Τ.Κ.

....., νομίμως εκπροσωπούμενης από το διαχειριστή της του κατά της υπ' αριθμ./..... Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./..... Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων του ΚΦΑΣ (Ν.4093/2012) των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

7. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./..... Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 6.300,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 και 9 του ν.2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 2 και 7 του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ).

Η παράβαση αφορά στη μη προσκόμιση των ζητηθέντων Βιβλίων και Στοιχείων κατόπιν της με αριθμ. πρωτ./2013 Α πρόσκλησης και της με αριθμ. πρωτ./2013 Β πρόσκλησης του Προϊσταμένου του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (ΣΔΟΕ) Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής, κατά παράβαση των διατάξεων του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ).

Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, βάσει του πορίσματος ελέγχου της από Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων του ΚΦΑΣ (Ν.4093/2012) της ελέγκτριας της ως άνω Δ.Ο.Υ., ο οποίος διενεργήθηκε σύμφωνα με τις οδηγίες που παρέχονται στην υπ' αριθμ. ΔΕΛ Α 1069048ΕΞ 2014/02-05-2014 Εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και ο οποίος βασίστηκε στις από και Εκθέσεις Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων του Ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) των ελεγκτών του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (ΣΔΟΕ) Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης (...../.....) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, ισχυριζόμενη ότι

ουδέποτε έλαβε γνώση ο νόμιμος εκπρόσωπός της (Διαχειριστής) των ανωτέρω προσκλήσεων, ούτε έγινε νόμιμη επίδοσή τους, καθόσον η εταιρεία έπαψε να λειτουργεί την γιατί στο κατάστημα στο οποίο λειτουργούσε εγκαταστάθηκε ο ιδιοκτήτης αυτού, στην παρούσα περίπτωση το, κατόπιν βιαίας αποβολής της προσφεύγουσας από το μίσθιο.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) *υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών* ορίζεται ότι « Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παρ. 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/94, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική 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, στις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 2 και παρ. 7 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.

Επίσης, με τις προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, μπορεί τα βιβλία να ενημερώνονται σε άλλο τόπο με τα πρωτογενή φορολογικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, τα οποία, μετά την ενημέρωσή τους, επιστρέφονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν.

Οι πληροφορίες της παραγράφου 23 του άρθρου 4 και των αποφάσεων που έχουν εκδοθεί, κατ' εξουσιοδότηση του παρόντος νόμου, τηρούνται στην επαγγελματική εγκατάσταση που ασκείται η σχετική δραστηριότητα.»

«7. Τα αθεώρητα βιβλία που ενημερώνονται μηχανογραφικά, μπορεί να μην εκτυπώνονται, εφόσον

τα δεδομένα τους φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης, με την προϋπόθεση ότι, τα δεδομένα αυτά εκτυπώνονται άμεσα όταν ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο. Η μη διαφύλαξη των ηλεκτρομαγνητικών μέσων ή η αδυναμία αναπαραγωγής του περιεχομένου αυτών εξομοιώνεται με μη τήρηση των βιβλίων ή των καταστάσεων που εμπεριέχονται σε αυτά.

Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για τα αποθηκευμένα δεδομένα, που επέχουν θέση στελέχους των εκδιδόμενων φορολογικών στοιχείων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2 του Ν. 2523/97 : «Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

α.α.).....

α.β.).....

α.γ.) Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ` κατηγορίας εννιακόσια (900) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α` και η` της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε χίλια διακόσια (1.200) ευρώ."

(Οι υποπερίπτώσεις αα', αβ' και αγ' της περίπτωσης α' αντικαταστάθηκαν ως άνω με την παρ.1 άρθρου 75 Ν.3842 2010, ΦΕΚ Α 58/23.4.2010, σύμφωνα δε με την παρ.1 περίπτωση ιζ) άρθρου 92 του αυτού νόμου, η ισχύς των διατάξεων του άρθρου 75 παράγραφοι 1 έως και 5 αρχίζει για τις παραβάσεις που διαπράττονται από τον μεθεπόμενο μήνα της δημοσίευσης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως).....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 περ. ε' του ιδίου ως άνω νόμου προβλέπεται ότι : «6. Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1). Κατ' εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής:

.....

ε) Σε μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων την πρώτη φορά μετά από προηγούμενη πρόσκληση σε δύο (2) και για καθεμία από τις επόμενες δύο φορές σε πέντε (5).

.....»

.

Επειδή, σύμφωνα με τα άρθρα 119 και 120 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας οι επιδόσεις δικογράφων και λοιπών εγγράφων γίνονται στην δηλωθείσα διεύθυνση του διαδίκου και κάθε μεταβολή της διεύθυνσης πρέπει να γνωστοποιείται μεταξύ των διαδίκων. Η δε επίδοση εγγράφου που γίνεται στη διεύθυνση της κατοικίας ή του γραφείου ή του καταστήματος σύμφωνα με τα ανωτέρω είναι έγκυρη ακόμη και αν ο παραλήπτης της επίδοσης δεν είχε ή δεν έχει πια εκεί την κατοικία ή το γραφείο ή το κατάστημά του.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 126 του ΚΠολΔ παρ. 1 περ. δ' η επίδοση για τα νομικά πρόσωπα ή άλλες ενώσεις προσώπων γίνεται στον εκπρόσωπό τους σύμφωνα με το νόμο ή το καταστατικό.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 128 του ως άνω Κώδικα όπως τροποποιήθηκε και ισχύει : «1. Αν ο παραλήπτης δεν βρίσκεται στην κατοικία του, το έγγραφο παραδίδεται σε έναν από τους ενήλικους συγγενείς ή υπηρέτες που συνοικούν μαζί του. Αν απουσιάζουν ή δεν υπάρχουν και αυτοί, η παράδοση γίνεται σε έναν από τους άλλους ενήλικους συνοίκους που έχουν συνείδηση των πράξεων τους και δεν συμμετέχουν στη δίκη ως αντίδικοι του ενδιαφερομένου.

2. Κατοικία με την έννοια της παραγράφου 1, είναι το σπίτι ή το διαμέρισμα που είναι προορισμένο για διημέρευση ή διανυκτέρευση του παραλήπτη, ακόμη και αν για πολύ μικρό διάστημα δεν χρησιμοποιείται για το σκοπό αυτό.

3. Σύνοικοι θεωρούνται εκείνοι που διαμένουν στο ίδιο διαμέρισμα, οι θυρωροί πολυκατοικιών και τα μέλη της οικογενείας τους, που συνοικούν μαζί τους, οι διευθυντές ξενοδοχείων και οικοτροφείων, καθώς και το υπηρετικό και υπαλληλικό προσωπικό τους, όχι όμως οι ένοικοι άλλου διαμερίσματος ή δωματίου της ίδιας κατοικίας.

4. Αν κανείς από όσους αναφέρονται στην παράγραφο 1 δεν βρίσκεται στην κατοικία, «α) το έγγραφο πρέπει να κολληθεί στην πόρτα της κατοικίας και σε ενσφράγιστο φάκελο, επί του οποίου θα υπάρχουν μόνο τα στοιχεία του δικαστικού επιμελητή και του προς όν η επίδοση, μπροστά σε ένα μάρτυρα. Σε περιπτώσεις πολυκατοικιών, οι οποίες είναι κλειστές και δεν είναι δυνατόν να κολληθεί το έγγραφο στην πόρτα της κατοικίας, η επικόλληση μπορεί να γίνεται κατά τα ανωτέρω και στην κεντρική είσοδο της πολυκατοικίας,.....»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1102/2005 άρθ.5 και άρθ. 6 η οποία ίσχυε κατά το χρόνο τέλεσης των παραβάσεων της μη προσκόμισης στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας :

«Άρθρο 5

Δήλωση Μεταβολής εργασιών

1. Τα Φυσικά και Νομικά Πρόσωπα καθώς και οι Ενώσεις Προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 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.

Η δήλωση μεταβολής υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές.

2. Τα Φυσικά Πρόσωπα συμπληρώνουν το έντυπο (Μ2) "Δήλωση Έναρξης/ Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου" και τα Νομικά Πρόσωπα και οι Ενώσεις Προσώπων το έντυπο (Μ3) "Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου" συμπληρώνοντας αντίστοιχα, το τετραγωνίδιο με την ένδειξη "Μεταβολή".
3. Με τη Δήλωση Μεταβολής εργασιών συνυποβάλλονται υποχρεωτικά, όπου απαιτείται, οι δηλώσεις του άρθρου 2 και τα Δικαιολογητικά των άρθρων 3 και 4 της παρούσας.
4. Η θέση της επιχείρησης σε αδράνεια καθώς και η επαναλειτουργία της γνωστοποιούνται στη Δ.Ο.Υ. με την υποβολή δήλωσης μεταβολής. Οι εν λόγω δηλώσεις προηγούνται πάντα της θέσης της επιχείρησης σε αδράνεια και σε επαναλειτουργία αντίστοιχα.
5. Οι επιχειρήσεις που δε λειτουργούν ολόκληρη διαχειριστική περίοδο αλλά ορισμένο χρονικό διάστημα κάθε έτος (εποχικές επιχειρήσεις), δηλώνουν την εποχική τους δραστηριότητα είτε με δήλωση έναρξης είτε με δήλωση μεταβολής.

Άρθρο 6

Δήλωση Διακοπής Εργασιών

1. Τα Φυσικά Πρόσωπα της παρούσας υποχρεούνται να υποβάλλουν, εντός 10 ημερών από την οριστική παύση των εργασιών τους, το έντυπο Μ4 "Δήλωση Διακοπής Εργασιών". Τα Νομικά Πρόσωπα και οι Ενώσεις Προσώπων υποβάλλουν την ίδια δήλωση εντός τριάντα ημερών από την οριστική παύση των εργασιών τους.....»

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, στις 16-03-2013 και βάσει της υπ' αριθμ. 5019/130907/13 εντολής ελέγχου, το Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής διενεργώντας έλεγχο στην προσφεύγουσα επιχείρηση συνέταξε και επέδωσε την υπ' αριθμ. Πρόσκληση για προσκόμιση Βιβλίων και Στοιχείων προκειμένου να διενεργηθούν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις. Η ως άνω Πρόσκληση επιδόθηκε στην έδρα της επιχείρησης επί της οδού, στις, στον διαχειριστή της προσφεύγουσας ο οποίος υπέγραψε ότι την παρέλαβε στο προσκομιζόμενο αποδεικτικό επίδοσης της ελέγχουσας Υπηρεσίας. Εν συνεχεία, παρελθόντος χρονικού διαστήματος κατά πολύ μεγαλύτερο της ταχθείσας από το Σ.Δ.Ο.Ε. προθεσμίας των πέντε ημερών χωρίς η προσφεύγουσα να ανταποκριθεί, ο έλεγχος εξέδωσε το υπ' αριθμ. /..... Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου και καταλόγισε παράβαση για τη μη προσκόμιση των ζητηθέντων με την ανωτέρω υπ' αριθμ. Πρόσκληση. Εκδόθηκε τότε η υπ' αριθμ. Κλήση προς Ακρόαση (άρθ. 6 Ν.2690/1999) καθώς και η υπ' αριθμ. Δεύτερη Πρόσκληση για τη προσκόμιση Βιβλίων και Στοιχείων. Για την επίδοση της ως άνω ... Πρόσκλησης και της Κλήσης προς Ακρόαση με συνημμένο φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ. /..... Υπηρεσιακού Σημειώματος Ελέγχου κλιμάκιο του Σ.Δ.Ο.Ε. μετέβη στην έδρα της επιχείρησης στις όπου την βρήκαν κλειδωμένη και ως εκ τούτου η επίδοση έγινε με θυροκόλληση σύμφωνα με τον ΚΠολΔ.

Στη συνέχεια και αφού παρήλθε χρονικό διάστημα κατά πολύ μεγαλύτερο της ταχθείσας προθεσμίας των πέντε ημερών χωρίς η ελεγχόμενη και πάλι να ανταποκριθεί στην Δεύτερη Πρόσκληση για προσκόμιση Βιβλίων και Στοιχείων. Κατόπιν τούτου, ο έλεγχος εξέδωσε το υπ' αριθμ. /..... Υπηρεσιακό Σημείωμα ελέγχου και καταλόγισε την σχετική παράβαση το οποίο κοινοποίησε με θυροκόλληση μαζί με την υπ' αριθμ. Κλήση προς Ακρόαση στην οικία του διαχειριστή της προσφεύγουσας επί της οδού,, λόγω του ότι διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση είχε αποχωρήσει από την έδρα της και στην δηλωθείσα διεύθυνση λειτουργούσε άλλη επιχείρηση, χωρίς ωστόσο να έχει δηλωθεί καμία μεταβολή στο μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Εν προκειμένω και βάσει των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί μη νόμιμης κοινοποίησης των Προσλήσεων για προσκόμιση Βιβλίων και Στοιχείων αποδεικνύονται παντελώς νόμω και ουσία αβάσιμοι, καθώς τηρήθηκε από τον έλεγχο πλήρως η νόμιμη διαδικασία σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης ότι αυτή έπαψε να λειτουργεί στην δηλωθείσα έδρα από λόγω βιαιάς αποβολής της από το μίσθιο κατάστημα την απαλλάσσει των ευθυνών της καθίσταται παντελώς ανυπόστατος, καθότι για τυχόν μεταβολή ή διακοπή της δραστηριότητάς της όφειλε να ακολουθήσει την νόμιμη διαδικασία, ήτοι να καταχωρήσει αυτή αρχικά στο Μητρώο του Γενικού Εμπορικού Μητρώου και στη συνέχεια να την Δηλώσει στο Μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ Α' Αθηνών σύμφωνα με τις διατάξεις της προαναφερθείσας ΠΟΛ 1102/2005.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων του ΚΦΑΣ (Ν.4093/2012) της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών 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 ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης από το διαχειριστή της ΤΟΥ

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

Πρόστιμο Άρθρου 5 παρ. 6 περ. ε' του ν.2523/1997:

1) ΣΒ 900,00 Χ 2 = 1.800,00 €

2) ΣΒ 900,00 Χ 5 = 4.500,00 €

Συνολικό Ποσό Προστίμου : Έξι Χιλιάδες Τριακόσια Ευρώ (6.300,00€)

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/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).