



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

10-07-2014

Αριθμός απόφασης: **2160**

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ κατοίκου κατά της αρ.Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ.Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30-10-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 08-07-2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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' αριθ.προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ 'ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 4.500,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1, 2§§1,2 & 3, 3, 9§2 και 11 του Ν. 4093/2012 ΚΦΑΣ .

Η παράβαση αφορά την μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας μετά την αριθμ. 2^η Πρόσκληση του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΓ 'ΑΘΗΝΩΝ κατόπιν της απόέκθεσης ελέγχου των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ..... και

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

1) Ουδέποτε έλαβε γνώση της σχετικής διαδικασίας ελέγχου της ατομικής της επιχείρησης και της υποχρέωσης προσκόμισης των βιβλίων στην φορολογική αρχή διότι,ο οποίος κατά την έκθεση ελέγχου φέρεται να ήταν παρών και να έχει γνώση της τηρούμενης διαδικασίας είναι ο πρώην σύζυγος της με τον οποίο βρίσκεται σε διάσταση.

2) Ουδέποτε κλήθηκε να παραστεί και να αναπτύξει της απόψεις της σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ. 2 του ΚΔΔ . Η σχετική κλήση προς ακρόαση θυροκολλήθηκε στην έδρα της προσφεύγουσας στις, ωστόσο ουδέποτε έλαβε γνώση αφού εδώ και αρκετό χρονικό διάστημα δεν ασκεί την επιχειρηματική της δραστηριότητα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου και δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 9 του ΚΦΑΣ ορίζεται :

«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 σύμφωνα με την διάταξη της περίπτωσης ε' της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του Ν. 2523/97 ορίζεται :

« 6. Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (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:

α).....β).....γ).....δ).....,

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).

στ)......»

Επειδή, σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ και, η οποία έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τους συντάκτες της, προκύπτει ότι:

Η ανωτέρω φορολογική αρχή πραγματοποίησε φορολογικό έλεγχο στην ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας την 11-04-2013 όπου παρευρίσκειτο ως υπεύθυνος κατά την ώρα του ελέγχου ο σύζυγος της προσφεύγουσας Κατά τον έλεγχο ζητήθηκαν τα τηρούμενα βιβλία τα οποία η προσφεύγουσα δεν επέδειξε και ακολούθως ο έλεγχος επέδωσε την με αρ. αρ. 4.....κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του Ν. 2690/99 με το επισυναπτόμενο Υ.Σ.Ε. την οποία παρέλαβε ο ανωτέρω υπεύθυνος κατά την ώρα του ελέγχου. Επίσης επιδόθηκε στην προσφεύγουσα η αρ.1^η Πρόσκληση για προσκόμιση προς έλεγχο των βιβλίων της στο κατάστημα της ανωτέρω φορολογικής αρχής. Επειδή η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω 1^η Πρόσκληση η φορολογική αρχή προχώρησε στις 10-9-2013 σε νόμιμη θυροκόλληση στην έδρα της προσφεύγουσας (.....) της με αρ. με αρ.2^{ης} Πρόσκλησης προς την προσφεύγουσα για προσκόμιση προς έλεγχο των βιβλίων της στο κατάστημα της ανωτέρω φορολογικής αρχής, εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών. Στην ανωτέρω 2^η Πρόσκληση η προσφεύγουσα και πάλι δεν ανταποκρίθηκε αν και της δόθηκε από την φορολογική αρχή παράταση δεκαπέντε ημερών (15) κατόπιν σχετικής αιτήσεως της.

Για την παράβαση αυτή της μη προσκόμισης των βιβλίων μετά από δεύτερη Πρόσκληση, εκδόθηκε από την φορολογική αρχή στιςτο με αρ. Υ.Σ.Ε. το οποίο και θυροκολλήθηκε νόμιμα στην έδρα της προσφεύγουσας στις 27-09-2013 με την σχετική με αριθ.κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του Ν. 2690/99. Στην ανωτέρω κλήση προς ακρόαση η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε εντός της προθεσμίας των δέκα (10) ημερών από την θυροκόλληση.

Ακολούθησε και 3^η Πρόσκληση (αρ.) όπου σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στις 22-10-2013.

Επειδή νόμιμα θυροκολλήθηκε στην διεύθυνση της έδρας της προσφεύγουσας(.....) η ανωτέρω περιγραφόμενη 2^η Πρόσκληση και η σχετική κλήση σε ακρόαση καθόσον η προσφεύγουσα ασκούσε επαγγελματική δραστηριότητα κατά τον χρόνο της θυροκόλλησης.

Επειδή κατά την ημέρα και ώρα του ελέγχου στην έδρα της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας ευρίσκετο ως υπεύθυνος ο σύζυγος της, η επικαλούμενη ρήξη της συζυγικής σχέσης της προσφεύγουσας με τον σύζυγο της, δεν την απαλλάσσει από τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από το νόμο, ως ασκούσα ατομική επιχείρηση.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί άγνοιας της σχετικής διαδικασίας ελέγχου της ατομικής της επιχείρησης και της υποχρέωσης προσκόμισης των βιβλίων στην φορολογική αρχή, καθώς επίσης ότι ουδέποτε κλήθηκε να παραστεί και να αναπτύξει της απόψεις της σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ. 2 του ΚΔΔ, είναι αβάσιμοι.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου των ελεγκτών του,καιεπί 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 αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας»
, Α.Φ.Μ.

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013

Πρόστιμο άρθρου 5§6 περ. ε' Ν.2523/1997 : $900,00 \times 5 \times 100\% = 4.500,00 \text{ €}$

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

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).