

Καλλιθέα 17-06-2014

Αριθ. απόφασης: 1778

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
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 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 από 17/04/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της <<..... >> , ΑΦΜ....., οδός στο Δήμο Περιστερίου Αττικής, κατά της αρ. /18-03-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 του ν 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01/01/1987 έως 31/12/1987 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. /18-03-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - άρθ. 5 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/1987-31/12/1987 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 18-03-2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 13/06/2014. εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 17-04-2014 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' αριθ. /18-03-2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **598,68 €**, για τη διαχειριστική περίοδο 1987, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 8 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τα άρθρα 54 & 66 του ν. 4174/2013

Η παράβαση αφορά την μη έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών για έσοδα από ενοικιάσεις βιντεοκασετών σε εξήντα οκτώ (68) περιπτώσεις, συνολικής αξίας 27.100 δρχ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 1 σε συνδυασμό με το άρθρο 1 παρ. 1 του ΠΔ 99/77, όπως αναλυτικά περιγράφεται στην από 18-03-2014 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

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

- 1) Έκδοση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης χωρίς την τήρηση της αναγκαίας διαδικασίας κατασχέσεως των 25 ανεπίσημων καρτελών των πελατών
- 2) Μη γνώση της ανωτέρω παραβάσεως λόγω έλλειψης προηγούμενης κλήσης προς ακρόαση.
- 3) Ότι στην πλήρη έκθεση ελέγχου προσδιορισμού ΚΒΣ, η φορολογική αρχή επικαλείται 25 καταστάσεις εισπράξεων πελατών, τις οποίες καταστάσεις θεωρεί αναπόσπαστο μέρος της έκθεσης ελέγχου και πώς αυτές δεν περικλείονταν στο φάκελο που θυροκόλλησε η υπηρεσία μας.
- 4) Ότι στην έκθεση ελέγχου με ημερομηνία 19-12-1997 ,ο συνημμένος πίνακας είναι ελλιπής καθώς αναγράφει ονόματα και ποσά πελατών δίχως να αναφέρεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας /εμπορευμάτων , ποσότητα τυχόν εμπορευμάτων με ελλιπή προσωπικά στοιχεία αυτών (πατρώνυμο, ΑΦΜ κτλ.). Επίσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η απώλεια των κατασχεθέντων καρτελών δεν δύναται να θεραπευτεί με τον πίνακα αυτό.
- 5) Αναφέρεται στη σύνταξη της υπ'αρ. /3-11-2005 έκθεσης κατάσχεσης, ισχυριζόμενη πως η επανάληψη διαδικασίας δεν έγινε νομότυπα διότι δεν έγινε επιστροφή των ανεπίσημων φορολογικών στοιχείων στην επαγγελματική εγκατάσταση της προσφεύγουσας και εκ νέου αναγκαστική αφαίρεση αυτών. Επίσης πως η παραπάνω έκθεση κατάσχεσης έγινε στην έδρα της φορολογικής αρχής και όχι στην επαγγελματική της εγκατάσταση.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 18-03-2014 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, και επιπλέον.

Επειδή σύμφωνα με την 848/89 γνωμοδότηση Ν.Σ.Κ-Εγκ. ΠΟΛ 1257/23-10-1998, μπορεί να εκδοθεί νέα πράξη απαλλαγμένη από την τυπική πλημμέλεια της μη κατασχέσεως στην έδρα της επιχείρησης, ακολουθώντας επανάληψη διαδικασίας καθ' άπαντα τα στάδια αυτής εφ' όσον τα ανεπίσημα στοιχεία έχουν κατασχεθεί από προηγούμενους φορολογικούς ελέγχους και είναι επίδικα στοιχεία, που φυλάσσονται στην Δ.Ο.Υ μέχρι την τελεσιδικία της υπόθεσης.

Κατά συνέπεια η κατάσχεση νοείται μόνο εις χείρας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ αφού η υπόθεση δεν έχει γίνει τελεσίδικη, και εφ' όσον η εταιρεία δεν βρέθηκε στην έδρα της επί της του Δήμου Περιστερίου, και δεν δήλωσε την μεταβολή ή την διακοπή της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ, δεν είναι δυνατόν να πραγματοποιηθεί η ουσιώδης διαδικασία της κατάσχεσης, αφού είναι εξαφανισμένη η εταιρεία .

Επειδή σύμφωνα με τις νέες διατάξεις του Ν. 4174/2013 που ισχύουν για τις καταλογιστικές πράξεις από 01.01.2014 και εντεύθεν και συγκεκριμένα το άρθρο 28 έχει ως εξής << Η φορολογική διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός φόρος. Ο φορολογούμενος έχει την δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

Η φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογουμένου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η φορολογική διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη η φορολογική διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο>>

Στην προκειμένη περίπτωση τα πραγματικά περιστατικά και η τήρηση των φορολογικών διατάξεων αποδεικνύουν ότι η προσφεύγουσα δεν στερήθηκε το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης, καθότι πριν την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης την 19/02/2014 η φορολογική αρχή θυροκόλλησε λόγω αρνήσεως παραλαβής, εμπρόθεσμα στην κατοικία της επί της οδού στο Δήμο Περιστερίου, το υπαρ.

/19-02-2014 Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 ν. 4174/2013, το οποίο αντικατέστησε την κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 ν.2690/1999 και τον υπαρ. /19-02-2014 προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό ΚΦΣ χρήσεως 1987, με τα οποία η προσφεύγουσα έλαβε γνώση προκειμένου να εκθέσει τις απόψεις της.

Επειδή η επίδοση της πλήρης έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. δεν θυροκολλήθηκε όπως αναφέρει η προσφεύγουσα αλλά επιδόθηκε στην ίδια την προσφεύγουσα αυτοπροσώπως. Επιπροσθέτως η φορολογική αρχή, ως αναπόσπαστο μέρος της πλήρης έκθεσης ελέγχου αναφέρει στη σελίδα 5: α) την από 19/12/1997 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. και β) την από 13/11/2000 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. και, γ) την από 16/11/2005 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. και και όχι τις 25 καταστάσεις εισπράξεων πελατών, όπως αναφέρει η προσφεύγουσα εσφαλμένα. Στο τέλος της έκθεσης ΚΒΣ αναφέρονται ως συνημμένα είκοσι πέντε (25) ανεπίσημες καταστάσεις εισπράξεων πελατών, οι οποίες είναι αυτές όπως αναφέρονται στην από 19-12-1997 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του ελεγκτή και η οποία έκθεση ήταν συνημμένη στην από 10-03-2014 έκθεση πλήρους ελέγχου ΚΒΣ που επιδόθηκε την 18-03-2014.

Επειδή στην από 19/12/1997 έκθεση ελέγχου (η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της από 18-03-2014 έκθεσης) στη σελίδα 2 και 3 αναφέρεται καθαρά πως αφορά μη έκδοση Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών για έσοδα από ενοικιάσεις Βιντεοκασετών. Επομένως αναφέρεται το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών.. Οι πίνακες στις σελίδες 2,3 και 4 αναφέρουν Ονοματεπώνυμο, σε πόσες περιπτώσεις δεν εκδόθηκε Α.Π.Υ. και την συνολική αξία αυτών. Η αναγραφή του Α.Φ.Μ. δεν ήταν απαραίτητο στοιχείο κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις, όταν οι υπηρεσίες αυτές παρέχονταν σε ιδιώτες, βάση των ανωτέρω ισχυουσών διατάξεων.

Επίσης στην παραπάνω έκθεση με ημερομηνία 19-12-1997 αναφέρεται καθαρά πως οι παραβάσεις προέκυψαν από τον αντιπαραβολικό έλεγχο ανεπίσημων στοιχείων (καρτέλες πελατών) με τα επίσημα βιβλία και στοιχεία.

Επειδή η κατάσχεση των ανεπίσημων καρτελών ήταν αδύνατον να πραγματοποιηθεί στην έδρα της , διότι η ελεγχόμενη εταιρία δεν λειτουργεί πλέον στην έδρα που είχε δηλωθεί επί της οδού -Περιστέρι, ούτε στα υποκαταστήματά της. Επιπλέον από τα αρχεία της ΔΟΥ και το σύστημα TAXIS η προσφεύγουσα δεν έχει δηλώσει διακοπή των εργασιών της μέχρι σήμερα με την υπογραφή του παρόντος εγγράφου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 17/04/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της <<..... >> , ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. /18.03.2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

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

Πρόστιμο ΚΒΣ συνολικού ύψους 598,68 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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

ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).