



**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

06-06-2014

Αριθμός απόφασης:

1547

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 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκουκατά της αρ.Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.- Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. αρ.Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 12-07-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 05-06-2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου/07-04-2014 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 4.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, και 10§5 περιπτ. θ' του Π.Δ.186/92 .

Οι παραβάσεις αφορούν σε μη καταχώρηση στο πρόσθετο βιβλίο στάθμευσης του άρθρου 10§5 περιπτ. θ' του Π.Δ.186/92 πέντε (5) αυτοκινήτων, χωρίς να έχουν εκδοθεί αποδείξεις κατά την ώρα του ελέγχου.

Η ως άνω προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ κατόπιν της από 12-07-2013 έκθεσης ελέγχου των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΚΡΗΤΗΣ ,και

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

1) Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 παραγρ. 1 του ΚΦΔ. ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ είναι αναρμόδιος για την επιβολή του με αρ.προσαλλόμενου προστίμου Κ.Β.Σ..

2) Ο φορολογικός έλεγχος διενεργήθηκε από το συνεργείο του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΚΡΗΤΗΣ στην επιχείρηση της προσφεύγουσας, σε χρόνο κατά τον οποίο η επιχείρηση δεν λειτουργούσε και η ίδια η προσφεύγουσα απουσίαζε.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 περιπτ. 52 της αριθμ. Δ6Α 1198349ΕΞ2013 Απόφασης (ΦΕΚ 3368/31-12-2013) του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με θέμα «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής “Με Εντολή Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων” στους Προϊσταμένους των Δημόσιων Οικονομικών Υπηρεσιών (Δ.Ο.Υ), των Ελεγκτικών Κέντρων, της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης και της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και των υφιστάμενων αυτών οργάνων ».

Άρθρο 1 : Μεταβιβάζουμε τις κατωτέρω αρμοδιότητες, που προβλέπονται στις διατάξεις του ν. 4174/2013 (Α' 170) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως ισχύουν, στα παρακάτω όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, ως ακολούθως:

	Αρμοδιότητα	Εξουσιοδοτική Διάταξη	Αρμόδιο όργανο στο οποίο μεταβιβάζεται η αρμοδιότητα
52	Έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων.	Παρ. 1 του άρθρου 62 του ν. 4174/2013	Ο Προϊστάμενος των Δ.Ο.Υ. και των Ελεγκτικών Κέντρων

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ είναι αναρμόδιος για την επιβολή του με αρ.προσβαλλόμενου προστίμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 παραγρ. 1 του ΚΦΔ, είναι αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 36 § 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται :

«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 στα γραφεία της Δ.Ο.Υ., προκειμένου για βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας, μετά από έγγραφη πρόσκληση του προϊσταμένου αυτής.».

Επειδή σύμφωνα με την από 12-07-2013 έκθεση ελέγχου των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΚΡΗΤΗΣ ,, οι εν λόγω υπάλληλοι κατά την προσέλευση τους στην επιχείρηση της προσφεύγουσας, στις 23-04-2012 ημέρα της εβδομάδος Δευτέρα και ώρα 13.30, γνωστοποίησαν στον υπεύθυνο της επιχείρησης την ιδιότητα τους επιδεικνύοντας προς τούτο την εντολή ελέγχου και τις υπηρεσιακές τους ταυτότητες. Επιπρόσθετα μετά την διαπίστωση των επίμαχων παραβάσεων Κ.Β.Σ. συντάχθηκε από το ανωτέρω συνεργείο ελέγχου το με αριθμ. Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου στο σώμα του οποίου φέρεται η ανωτέρω ημερομηνία και ώρα πραγματοποίησης του ελέγχου αντίγραφο του οποίου παρέλαβε η ίδια την προσφεύγουσαυπογράφοντας σε αυτό με ημερομηνία και ώρα πραγματοποίησης της επίδοσης την ίδια ως ανωτέρω ημερομηνία και ώρα.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο φορολογικός έλεγχος διενεργήθηκε από το συνεργείο του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΚΡΗΤΗΣ στην επιχείρηση της, σε χρόνο κατά τον οποίο η επιχείρηση δεν λειτουργούσε και η προσφεύγουσα απουσίαζε, είναι αβάσιμος αφού η ίδια η προσφεύγουσα παρέλαβε το ανωτέρω Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου κατά την ώρα πραγματοποίησης του ελέγχου.

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 οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεσης ελέγχου των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΚΡΗΤΗΣ , 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 αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ.

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2012

Πρόστιμο άρθρου 5§8 περ.η΄ Ν.2523/1997 : $800 \times 5 \times 1 \times 100\% = 4.000,00 \text{ €}$

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).