



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604534

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 24-04-2017

Αριθμός απόφασης: 2575

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. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.(ΦΕΚ 968 Β/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων(Α.Α.Δ.Ε.)»

γ.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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «Παροχή Εξουσιοδότησης Υπογραφής»

4. Την από 27-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) του ΑΦΜ και β) του ΑΦΜ κάτοικοι επί της οδού αρ..... Τ.Κ., ατομικά και ως ομόρρυθμοι εταίροι και διαχειριστές της λυθείσας ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «» ΑΦΜ, με δραστηριότητα «Λιανικό Εμπόριο Πρατήριο Βενζίνης και Πετρελαίου Κίνησης » με έδρα στην στο – της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, κατά της από 24-11-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.(αρ. πράξης/2016) διαχειριστικής χρήσης 01/01/2007-31/12/2007, **συνολικό ποσόν 586,00 €** του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την αναγραφόμενη στην παράγραφο 4, Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, την από 24-11-2016 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. Π.Δ.186/1992, της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27/12/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση περαίωσε τις χρήσεις 2007,2008,2009 με τον Ν. 3888/2010 και εκδόθηκε το υπ.αρ...../2/23-12-2010 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσεως, βάσει του οποίου για την χρήση 2007 βεβαιώθηκε φόρος εισοδήματος ποσόν 8.747,58 ευρώ.

Η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση δεν έχει εξοφλήσει μέχρι και σήμερα(κατά τον χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων) την συνολική οφειλή που αναγράφεται στο υπ.αρ...../2/23-12-2010 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσεως ύψους 23.177,79,όπως αναφέρεται (σελ. 8) στην από 24-11-2016 έκθεση έλεγχου Φ.Ε.

Σύμφωνα με το αρ.πρωτ...../22-07-2016 του ΣΔΟΕ-Περ/κη Δ/ση Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Αττικής-Αιγαίου προς την Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση την διαχειριστική χρήση 01/01/2007-31/12/2007 υπέπεσε σε παραβάσεις του Κ.Β.Σ. α) της μη έκδοσης ενός τιμολογίου πώλησης πετρελαίου θέρμανσης 27.034,84 λίτρων αξίας 15.139,50 ευρώ, β) της μη έκδοσης ενός τιμολογίου πώλησης πετρελαίου θέρμανσης 57.871,58 λίτρων αξίας 52.084,42 ευρώ γ) μη επίδειξης του βιβλίου απογραφής, για τις οποίες παραβάσεις εκδόθηκε η με αρ...../29-10-2007 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. χρήσης 2007 της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου,, όπως αναφέρεται (σελ.5 της έκθεσης έλεγχου Φ.Ε.)

Η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση προεβη στον συμβιβασμό του Προστίμου Κ.Β.Σ. όπως αναφέρεται (σελ.7 της έκθεσης έλεγχου Φ.Ε.)

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης εκδόθηκαν οι υπ.αρ...../14-08-2015,/18-12-2015 ,...../27-06-2016 εντολές έλεγχου **σε αντικατάσταση της αρχικής εντολής έλεγχου/18-12-2013 (Πολ.1072) του ΔΕΚ ΑΘΗΝΩΝ** λόγο κατάργησης του, βάσει των οποίων διενεργήθηκε ο έλεγχος στην προσφεύγουσα επιχείρηση για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007,όπως αναφέρεται (σελ.1) στην από 24-11-2016 έκθεση έλεγχου Φ.Ε.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Παλλήνης για την διαχειριστική χρήση 01/01/2007-31/12/2007 διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη εταιρεία εκτός από τις παραπάνω αναφερόμενες παραβάσεις του Κ.Β.Σ., υπέπεσε στην παράβαση της

ανακριβούς καταχώρησης της αξίας κατά την υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτών με παραλείψεις και ανακρίβειες οι οποίες αφορούν μεγέθη συνολικής αξίας πάνω από δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) ευρώ, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 2 παρ.1 και 20 παρ.1 του Π.Δ. 186/1992

Με την αρ...../24-11-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. επεβλήθη πρόστιμο συνολικό ποσόν 586,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις 5 παρ.6 περ. ζ του Ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ. ζ του Ν.4337/2015 (ευνοϊκότερο καθεστώς)

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων,

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1)Παραγραφή του Δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων έλεγχου, η πράξεων επιβολής φόρων, τελών η εισφορών για την διαχειριστική χρήση 01/01/2007-31/12/2007.

2)Περαίωση χρήσης 2007. Η χρήση 2007 έχει περαιωθεί την 21-11-2011.Η περαίωση πραγματοποιήθηκε μετά τον έλεγχο της επιχείρησής μας το 2007 και την έκδοση της υπ.αρ...../29.10.2007 ΑΕΠ ΚΒΣ χρήσης 2007.

3) Συμβιβαστική επίλυση διαφοράς-Παυση έννομων συνεπειών.

4) Αοριστία και ανατιολόγητο πράξεων.

5) Παράνομη επιβολή φόρων και προστίμων με μεγαλύτερους συντελεστές από τους νόμιμους.

1. Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για την διαχειριστική χρήση 2007.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.)

Άρθρο 84 Παραγραφή

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου [...] δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 5 του Ν.2523/1997 (ΦΕΚ Α 179)

«.Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή

συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα Πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα Πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 παρ. β του Ν.4203/2013(ΦΕΚ 235 Α 01-11-2013) οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων έλεγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων τελών, προστίμων ή εισφορών που λήγουν στις 31.12.2013 παρατείνονται κατά δυο(2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) [.....]

«β) για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος η θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας η επεξεργασίας[.....]»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν.4337/2015(ΦΕΚ 129 Α/17-10-2015) ορίζεται ότι

«οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του νόμου) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ.3 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

Άρθρο 72 Μεταβατικές Διατάξεις

3.«Σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται.»

Επειδή, από το Δ.Ε.Κ. Αθηνών (αρχικά αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία) εκδόθηκε η με αριθμό/18-12-2013 εντολή έλεγχου και η με αρ...../18-12-2013 Γνωστοποίηση προς την ελεγχόμενη για παράταση παραγραφής.

Επειδή, με το αρ. πρωτ...../30-04-2014 έγγραφο του Δ.Ε.Κ. Αθηνών εστάλη η υπ.αρ...../18-12-2013 εντολή έλεγχου και η με αρ.πρωτ...../18-12-2013 Γνωστοποίηση στην Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Παλλήνης εξέδωσε τις με αριθμό/14-08-2015,/18-12-2015 και/27-06-2016 εντολές έλεγχου σε αντικατάσταση της αρχικής εντολής έλεγχου αρ./18-12-2013 Δ.Ε.Κ. Αθηνών λόγο κατάργησης του.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί παραγραφής του Δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων έλεγχου, η πράξεων επιβολής φόρων, τελών η εισφορών για την διαχειριστική χρήση 01/01/2007-31/12/2007.είναι **αναπόδεικτος, νόμο αβάσιμος και απορριπτέος.**

2. Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί περαίωσης της χρήσης 2007,ότι η χρήση 2007 έχει περαιωθεί την 21-11-2011και η περαίωση πραγματοποιήθηκε μετά τον έλεγχο της επιχείρησης μας το 2007 και την έκδοση της υπ.αρ...../29.10.2007 ΑΕΠ ΚΒΣ χρήσης 2007.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1066/4-4-2011: Εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου στ΄ του άρθρου 13 του ν.3888/2010.

1. Σε ανέλεγκτες κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 του ν.3888/2010 υποθέσεις για τις οποίες το Εκκαθαριστικό Σημείωμα της παραγράφου 1 του άρθρου 9 έχει γίνει αποδεκτό σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου και δεν έχει επέλθει περαίωση λόγω μη εξόφλησης της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα, η μη καταβολή τουλάχιστον δύο ληξιπρόθεσμων δόσεων των οικείων ποσών φόρων που προκύπτουν από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα, έχει ως αποτέλεσμα οι υποθέσεις αυτές να είναι ελεγκτές και το συνολικό ποσό φόρων κατά οικονομικό έτος και φορολογικό αντικείμενο που προκύπτει από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα συμψηφίζεται με το αντίστοιχο συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων που θα προκύψει από τον τακτικό (οριστικό) φορολογικό έλεγχο που θα διενεργηθεί.

Επειδή, η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση περαίωσε τα έτη 2007,2008,2009 σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.3888/2010 περαίωση εκκρεμών υποθέσεων, εκδόθηκε το υπ.αρ...../2/23-12-2010 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσεως, βάσει του οποίου για την χρήση 2007 βεβαιώθηκε φόρος εισοδήματος ποσόν 8.747,58 ευρώ, και συνολικό ποσόν περαίωσης ετών 2007-2009 ύψους 23.177,79 ευρώ όπως αναφέρεται (σελ.8) στην από 24-11-2016 έκθεση έλεγχου Φ.Ε.

Επειδή, η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση δεν κατέβαλε την συνολική οφειλή του ποσού περαίωσης ύψους 23.177,79 όπως αναφέρεται (σελ.8) στην από 24-11-2016 έκθεση έλεγχου Φ.Ε., δεν έχει επέλθει περαίωση και οι χρήσεις 2007-2009 είναι ελεγκτές.

Επειδή, η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση δεν εξέδωσε α) ένα τιμολόγιο πώλησης πετρελαίου θέρμανσης 27.034,84 λίτρων αξίας 15.139,50 ευρώ, β) ένα τιμολόγιο πώλησης πετρελαίου θέρμανσης 57.871,58 λίτρων αξίας 52.084,42 ευρώ γ) δεν επέδειξε το βιβλίο απογραφής, παραβάσεις για τις οποίες εκδόθηκε η με αρ...../29-10-2007 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. χρήσης 2007 της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, η προσφεύγουσα επιχείρηση αποδέχτηκε τις παραπάνω παραβάσεις Κ.Β.Σ. και συμβιβάστηκε όπως και επικαλείται στην υπό κρίση ενδικοφανή της προσφυγή.

Επειδή, η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση εκτός από τις παραπάνω αναφερόμενες παραβάσεις του Κ.Β.Σ., υπέπεσε στην παράβαση της ανακριβούς καταχώρησης της αξίας κατά την υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτών με παραλείψεις και ανακρίβειες οι οποίες αφορούν μεγέθη συνολικής αξίας πάνω από δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) ευρώ, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 2 παρ.1 και 20 παρ.1 του Π.Δ. 186/1992, όπως ειδικότερα αναφέρεται (σελ.3-10) της έκθεσης έλεγχου Κ.Β.Σ.Π.Δ. 186/1992 και συγκεκριμένα:

Χρήση 2007

<u>A) Δηλώσεις Φορολογουμένου</u>		<u>B) Δηλώσεις Τρίτων</u>		<u>Γ) ΔΙΑΦΟΡΑ</u>
<u>Πελάτες</u>	<u>762.740,08</u>	<u>Προμηθευτής</u>	<u>790.101,33</u>	<u>27.361,25</u>
<u>Προμηθευτές</u>	<u>2.975.761,72</u>	<u>Πελάτης</u>	<u>118.935,31</u>	<u>2.856.826,41</u>

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Παλλήνης με την αρ...../24-11-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. για την παραπάνω παράβαση επέβαλε πρόστιμο συνολικό ποσόν 586,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις 5 παρ.6 περ. ζ του Ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ. ζ του Ν.4337/2015 (ευνοϊκότερο καθεστώς)

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι η χρήση 2007 έχει περαιωθεί την 21-11-2011 και η περαίωση πραγματοποιήθηκε μετά τον έλεγχο της επιχείρησής μας το 2007 και την έκδοση της υπ.αρ...../29.10.2007 ΑΕΠ ΚΒΣ χρήσης 2007, είναι αναπόδεικτος, νόμο αβάσιμος και απορριπτός.

3. Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί Συμβιβαστικής επίλυση διαφοράς- Παύση έννομων συνεπειών.

Επειδή, η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση συμβιβάστηκε μόνο για τις παραβάσεις του Κ.Β.Σ.(Π.Δ.186/922) που καταλογίστηκαν με την αρ...../29.10.2007 ΑΕΠ ΚΒΣ χρήσης 2007 της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου.

Επειδή, η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση περαίωσε τις χρήσεις 2007,2008,2009 με το ν.3888/2010,ωστοσο όμως **δεν εξόφλησε την συνολική οφειλή ποσόν 23.177,79 ευρώ του υπ.αρ...../23-12-2010 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαίωσης. οι χρήσεις είναι ελεγκτές και ως εκ τούτου δεν έχει επέλθει συμβιβαστική επίλυση διαφοράς ούτε παύση εννόμων συνεπειών.**

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας,είναι **αναπόδεικτος, νόμο αβάσιμος και απορριπτέος.**

4. Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί αοριστίας και ανατιολόγητο πράξεων

Επειδή, **μέσω του ηλεκτρονικού αρχείου της υπηρεσίας (taxis),** από τον έλεγχο διαπιστώθηκε διαφορά μεταξύ των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτων που υπέβαλε

η προσφεύγουσα – ελεγχόμενη επιχείρηση και των καταστάσεων πελατών-προμηθευτων που έχουν υποβάλει οι τρίτοι, ήτοι διαφορά ποσόν 27.361,25 ευρώ έσοδα (πελάτες) και ποσόν 2.856.826,41 ευρώ αγορές (προμηθευτές) **,όπως αναλυτικά αναφέρει ο έλεγχος τα στοιχεία και το ποσόν για κάθε συναλλαγή (πελατών-προμηθευτών) στην από 24-11-2016 έκθεση έλεγχου Κ.Β.Σ.(Π.Δ.186/1992) και για την οποία παράβαση έχει εκδοθεί η υπ.αρ...../24-11-2016 ΑΕΠ ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.**

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Παλλήνης με την αρ...../24-11-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. για την παραπάνω παράβαση επέβαλε πρόστιμο συνολικό ποσόν 586,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις 5 παρ.6 περ. ζ του Ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις **του άρθρου 7 παρ.3 περ. ζ του Ν.4337/2015 (ευνοϊκότερο καθεστώς)**

Επειδή, **σύμφωνα με την από 15-05-2007 έκθεση έλεγχου της Υ.Π.Ε.Ε.-Περιφερειακη Δ/νση Αττικής (αρ. υπόθεσης/2007) διενεργήθηκε έλεγχος στην έδρα της ελεγχόμενης εταιρείας και διαπιστώθηκαν παραβάσεις Κ.Β.Σ., της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου για πώληση πετρελαίου κίνησης και πετρελαίου θέρμανσης της μη επίδειξης βιβλίου απογράφης,** και εκδόθηκε η αρ. αρ...../29.10.2007 ΑΕΠ ΚΒΣ χρήσης 2007 της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, **περί αοριστίας και ανατιολόγητο πράξεων είναι αναπόδεικτος, νόμο αβάσιμος και απορριπτέος.**

5. Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί παράνομης επιβολής φόρων και προστίμων με μεγαλύτερους συντελεστές από τους νόμιμους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι:

1.Μεχρι [.....] κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών[.....]

α. « Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, δεν συμπεριλαμβάνεται στις καταστάσεις αυτές συναλλαγές, εφόσον η αξία ενός έκαστου στοιχείου που έχει εκδοθεί γι' αυτές δεν υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 Ν.2523/1997 ορίζεται 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:

ζ) Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 20 μετά το τέλος του έτους που έληξε η προθεσμία υποβολής τους, καθώς και στις περιπτώσεις παράλειψης καταχώρισης αντισυμβαλλομένων ή ανακριβούς καταχώρισης της αξίας σε τρία (3), εφόσον οι ανωτέρω παραλείψεις και ανακρίβειες αφορούν μεγέθη συνολικής αξίας πάνω από δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) ευρώ ανά κατάσταση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 του Ν.4337/2015 ορίζεται ότι:

3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ.186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σεμια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Παλλήνης με την αρ...../24-11-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. για την παράβαση της ανακριβούς καταχώρησης της αξίας κατά την υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτών με παραλείψεις και ανακρίβειες οι οποίες αφορούν μεγέθη συνολικής αξίας πάνω από δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) ευρώ, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 2 παρ.1 και 20 παρ.1 του Π.Δ. 186/1992 επέβαλε πρόστιμο συνολικό ποσόν 586,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις 5 παρ.6 περ. ζ του Ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ. ζ του Ν.4337/2015 (ευνοϊκότερο καθεστώς)

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί παράνομης επιβολής φόρων και προστίμων με μεγαλύτερους συντελεστές από τους νόμιμους, **είναι αναπόδεικτος, νόμο αβάσιμος και απορριπτέος.**

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Παλλήνης κοινοποίησε στην προσφεύγουσα επιχείρηση τα α/α Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου (άρθρο 28 & 62 του Ν.4174/2013) με τα αποτελέσματα του έλεγχου και η ελεγχόμενη επιχείρηση προσκόμισε τα αρ.πρωτ...../31-10-2016,...../31-10-2016,...../31-10-2016 έγγραφα της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 64 του ν. 4174/2013 η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι, «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»,

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24/11/2016 Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. Π.Δ. 186/1992, της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.. και στην από 02-01-2017 εισήγηση-απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 27-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρείας με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ και **την επικύρωση** της υπ. αρ...../24-11-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.διαχ. χρήσης 01/01/2007-31/12/2007, **συνολικό ποσόν 586,00 €**, του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης,

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

Πρόστιμο (άρθρο 7 ν.4337/2015) Διαχ.. έτος 2007 Συνολικό ποσόν **586,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

Υπάλληλος του Τμήματος

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.