



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 30/01/2017

Αριθμός απόφασης: 913

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

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».

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν.4389/2016 (ΦΕΚ Α'94).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 30/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθμ./2016 οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου διαχειριστικής περιόδου

01/01-31/12/2009 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 12/08/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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./2016 οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **4.101,99 €**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009, που αφορά στις ακόλουθες παραβάσεις:

1) Μία (1) παράβαση για τη ανακριβή υποβολή της συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών λόγω μη καταχώρησης:

α) τριών (3) τιμολογίων εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 5.121,60 €,

β) ενός (1) τιμολογίου εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ καθαρής αξίας 350,00 €,

γ) ενός (1) τιμολογίου εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ καθαρής αξίας 8.838,96 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 586,00 € (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν 2523/97, το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **195,33 €**, βάσει των διατάξεων του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

2) Τέσσερις (4) παραβάσεις για τη μη καταχώρηση στα βιβλία του προσφεύγοντος των παρακάτω στοιχείων δαπανών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§ 1, 6 § 1, 17§1 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92:

α) Τόκοι επιχειρηματικού δανείου με αριθμό ΕΤΕ ύψους 1.969,58 €,

β) τόκοι επαγγελματικού δανείου ύψους 5.699,89 €,

γ) ενοίκια 01/10 – 31/1/2009 συνολικού ποσού 3.054,00 €,

δ) ένα (1) τιμολόγιο εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ καθαρής αξίας 8.838,96 €.

Για τις εν λόγω παραβάσεις επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 2.344,00 €, ήτοι 586,00 € (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) χ 4, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν 2523/97 το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **781,33 €**, βάσει των διατάξεων του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

3) Μία (1) παράβαση για την εκπρόθεσμη έκδοση των υπ' αριθμ. Τ.Π.Υ./22-01-2009 και Τ.Π.Υ./22-01-2009 προς την επιχείρηση, ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§ 1 και 12 § 14 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 586,00 € (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν 2523/97, το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **195,33 €**, βάσει των διατάξεων του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

4) Σαράντα τρεις (43) παραβάσεις {οροφή δέκα πέντε (15)} μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων απροσδιόριστης αξίας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§ 1, 11 § 1 και 12 §1 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Συγκεκριμένα από την επεξεργασία – αντιπαραβολή των εκδοθέντων Συγκεντρωτικών Δελτίων Αποστολής και των εκδοθέντων Τιμολογίων – Δελτίων Αποστολής για τη χρονική περίοδο 12/07 – 31/07/2009, διαπιστώθηκαν οι παρακάτω παραβάσεις σε σαράντα τρεις (43) περιπτώσεις:

- η μη αναγραφή στις στήλες των Συγκεντρωτικών Δελτίων Αποστολής των παραδιδόμενων και επιστρεφόμενων κατά είδος εμπορευμάτων, καθώς και ο αριθμός των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδων, κατά παράβαση του άρθρου 11 § 3 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92,

- η μη έκδοση Συγκεντρωτικών Δελτίων Επιστροφής για τις επιστρεφόμενες ποσότητες διαφόρων ειδών, κατά παράβαση του άρθρου 11 § 3 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Δεδομένου ότι δεν είχαν αναγραφεί στα Συγκεντρωτικά Δελτία Αποστολής οι επιστρεφόμενες ποσότητες και δεν είχαν εκδοθεί Συγκεντρωτικά Δελτία Επιστροφής, ο έλεγχος έκρινε ότι οι ποσότητες αυτές πουλήθηκαν χωρίς να εκδοθεί το αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο εσόδου.

Για τις ως άνω σαράντα τρεις (43) αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων με βάση την κατηγορία βιβλίων με Β.Υ. 1 και Σ.Β. 1, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα το ανώτατο όριο του προστίμου, ήτοι το δεκαπενταπλάσιο αυτών, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5 §§1, 2, 9 του ν. 2523/97, ήτοι ποσού 8.790,00 ευρώ (586,00 X 15 X 1), το οποίο περιορίστηκε στο 1/3, ήτοι στο ποσό των **2.930,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

Κατόπιν της υπ' αριθμ./18-12-2015 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) στη επιχείρηση του προσφεύγοντος για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009. Ο διενεργηθείς έλεγχος κατέληξε στα ως άνω πορίσματα, τα οποία αναγράφονται στην από 12/08/2016 έκθεση μερικού ελέγχου επί ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ρόδου

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Παραγραφή. Η υπ' αριθμ. εντολή εκδόθηκε το έτος 2015, ωστόσο η κοινοποίησή της συντελέστηκε το έτος 2016. Έπρεπε η εντολή ελέγχου να έχει εκδοθεί και να έχει κοινοποιηθεί εντός πενταετίας και όχι πέραν αυτής.

2) Η μη δήλωση στη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών – προμηθευτών κάποιων τιμολογίων, χωρίς να γίνεται μνεία των αριθμών τους όπως θα έπρεπε, αφορά μη δήλωση δαπανών του και δεν επιφέρει βλάβη στο Δημόσιο.

3) Η μη καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία του δαπανών και συγκεκριμένα τόκων επιχειρηματικού δανείου, τόκων επαγγελματικού δανείου και ενοικίων, αφορούν δαπάνες επαγγελματικές που δεν αμφισβητούνται από τον έλεγχο, η καταχώρηση των οποίων μόνο σε φορολογική του ελάφρυνση μπορεί να οδηγήσει και κατά συνέπεια δεν είχε λόγο να μη τις καταχωρήσει.

4) Η τρίτη παράβαση αφορά στην εκπρόθεσμη έκδοση δύο τιμολογίων και όχι στη μη έκδοση αυτών. Η έκδοση αυτών πραγματοποιήθηκε εκπρόθεσμα, καθόσον ήταν ανέφικτο να εκδοθούν εντός της χρήσης, δεδομένου ότι η εκκαθάριση των πελατών γίνεται πάντα στο τέλος του μήνα. Σε κάθε περίπτωση τα τιμολόγια εκδόθηκαν και η παράβαση της εκπρόθεσμης καταχώρησής τους είναι μία καθαρά τυπική παράβαση.

5) Ο έλεγχος του καταλόγισε σαράντα τρεις (43) αυτοτελείς παραβάσεις λόγω έκδοσης σε σαράντα τρεις (43) περιπτώσεις Συγκεντρωτικών Δελτίων Αποστολής χωρίς να έχουν

συμπληρωθεί οι στήλες με επιστρεφόμενα και παραδιδόμενα κατ' είδος εμπορεύματα, ενώ θα έπρεπε να έχει καταλογιστεί μία μόνο γενική παράβαση. Ο καταλογισμός της ως άνω παράβασης είναι εντελώς αόριστος. Συγκεκριμένα ο έλεγχος δεν αναφέρει: α) πως προκύπτει ο αριθμός 43, β) το ποσό για το οποίο καταλογίζει την παράβαση, γ) την αξία και το πλήθος των τιμολογίων.

Επιπλέον αναφέρεται σε συνημμένη κατάσταση, η οποία όχι μόνο δεν του παραδόθηκε ποτέ, αλλά δεν ήταν συνημμένη και στην έκθεση ελέγχου. Η συγκεκριμένη παράλειψη οφείλεται στο γεγονός ότι η έκδοση των εν λόγω στοιχείων γίνεται από τους οδηγούς που διανέμουν τα εμπορεύματα, και δεν οφείλεται σε υπαιτιότητα δική του. Εξάλλου θα μπορούσε πριν προσκομίσει στον έλεγχο τα συγκεντρωτικά δελτία να συμπληρώσει τους αριθμούς των τιμολογίων.

Το γεγονός ότι η παραπάνω παράλειψη δεν αποτελεί στοιχείο φοροδιαφυγής αποδεικνύεται αναμφισβήτητα από τον έλεγχο κλειστής αποθήκης που έγινε στα πλαίσια του ίδιου ελέγχου, όπου δεν διαπιστώθηκε καμία παρατυπία. Συνεπώς είναι προφανές ότι το επιχείρημα του ελέγχου ότι δεν μπορεί να γνωρίζει ποιά εμπορεύματα πωλήθηκαν χωρίς τιμολόγια και ποιά είναι η αξία τους, δεν ευσταθεί καθώς αν υπήρχε τέτοια περίπτωση θα φαινόταν αμέσως από τον έλεγχο της κλειστής αποθήκης.

6) Ως προς το κύρος των βιβλίων, η φορολογική αρχή δεν τήρησε την υποχρέωσή της που απορρέει ευθέως από το άρθρο 30 παρ. 3 ΚΒΣ δηλαδή να αιτιολογήσει το ανέφικτο του λογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματός του. Συνέπεια της διαπίστωσης του ελέγχου περί μη αναγραφής στις στήλες των Συγκεντρωτικών Δελτίων Αποστολής των παραδιδόμενων και επιστρεφόμενων κατά είδος εμπορευμάτων, καθώς και του αριθμού των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδων, σε 43 περιπτώσεις, ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι ήταν αντικειμενικά αδύνατος ο λογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματός του και απέρριψε τα βιβλία του.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 9 του Ν 2523/97, ορίζεται ότι:

«5. 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 τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 της παρ. 11 εδαφ.1^ο του ν.4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) ορίζεται ότι: « Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 84§1 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, 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 άρθρ. 22 του ν.4337/2015 :

«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 παρόντος) 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 η υπ' αριθμ. εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου εκδόθηκε την **18/12/2015**, ήτοι εντός των προθεσμιών που ορίζονται από τις προαναφερόμενες διατάξεις.

Επειδή με τις διατάξεις των παραγράφων 1 περ. α' και 3 περ. α' του άρθρου 20 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), ορίζεται ότι:

1. Μέχρι την εικοστή πέμπτη (25η) Ιουνίου κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής:

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 συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις αυτές συναλλαγές, εφόσον η αξία ενός εκάστου στοιχείου που έχει εκδοθεί γι' αυτές δεν υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ.

3. Οι καταστάσεις της παραγράφου 1 περιέχουν το ονοματεπώνυμο και το πατρώνυμο ή την επωνυμία του υπόχρεου, το επάγγελμα και την ταχυδρομική διεύθυνση, καθώς και τον Α.Φ.Μ. αυτού εντύπως ή με σφραγίδα, την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και το έτος που αφορούν.

Στις καταστάσεις αυτές καταχωρούνται ανά περίπτωση της παραγράφου 1 τα εξής:

α. Στις καταστάσεις των υπόχρεων της περίπτωσης α', το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση και ο Α.Φ.Μ. των συναλλασσομένων με τον υπόχρεο (προμηθευτών, πελατών κ.λπ.), κατά αλφαβητική σειρά επωνύμου ή επωνυμίας, ο συνολικός αριθμός των τιμολογίων ή άλλων φορολογικών στοιχείων και η καθαρή αξία του εσόδου ή της δαπάνης.

Επειδή με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της περ. ζ' της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του Ν 2523/97, ορίζεται ότι:

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:

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 πέντε δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) ευρώ ανά κατάσταση.

Επειδή με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 περ. α' υποπερ. αβ' του άρθρου 5 του Ν 2523/97, ορίζεται ότι:

1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α') τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.

Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς.

2. 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.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας 586 ευρώ.

Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από 12/08/2016 έκθεση μερικού ελέγχου επί ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, ο προσφεύγων υπέβαλε ανακριβή συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών για την διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2009 λόγω μη καταχώρησης:

α) τριών (3) τιμολογίων εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 5.121,60 €,

β) ενός (1) τιμολογίου εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ καθαρής αξίας 350,00 €,

γ) ενός (1) τιμολογίου εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ καθαρής αξίας 8.838,96 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Κατά συνέπεια ορθώς επεβλήθη στον προσφεύγοντα πρόστιμο άρθρου 5 § 2 περ. α' υποπερ. αβ' του Ν 2523/97, το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 βάσει των διατάξεων του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015.

Επειδή με τις διατάξεις της περ. δ' της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του Ν 2523/97, ορίζεται ότι:

8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

δ) Η μη καταχώρηση κάθε στοιχείου ή εγγράφου αγοράς, πώλησης, εσόδου, εξόδου, εφόσον δεν επιβλήθηκε πρόστιμο των περιπτώσεων α' και γ'.

Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από 12/08/2016 έκθεση μερικού ελέγχου επί ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, ο προσφεύγων δεν καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία του τα παρακάτω τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία δαπανών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§ 1, 6 § 1, 17§1 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92:

α) τόκοι επιχειρηματικού δανείου με αριθμό ΕΤΕ ύψους 1.969,58 €,

β) τόκοι επαγγελματικού δανείου ύψους 5.699,89 €,

γ) ενοίκια 01/10 – 31/1/2009 συνολικού ποσού 3.054,00 €,

δ) ένα (1) τιμολόγιο εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ καθαρής αξίας 8.838,96 €.

Κατά συνέπεια ορθώς επεβλήθη στον προσφεύγοντα πρόστιμο άρθρου 5 § 8 περ.δ' του Ν 2523/97, το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 βάσει των διατάξεων του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 17 του άρθρου 12 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), ορίζεται ότι:

17. Όλα τα φορολογικά στοιχεία του παρόντος άρθρου που εκδίδονται στο τέλος κάθε μήνα, επιτρέπεται να εκδίδονται μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του προηγούμενου μήνα, με εξαίρεση τα τιμολόγια που εκδίδονται

στο χρόνο που προβλέπεται από τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 14, τα οποία επιτρέπεται να εκδίδονται εντός του επόμενου δεκαπενθημέρου από τον προβλεπόμενο αυτόν χρόνο και με ημερομηνία έκδοσης αυτή της συμπλήρωσης ενός μήνα από την παράδοση ή την αποστολή των αγαθών στον αγοραστή. Για όλα τα φορολογικά στοιχεία του παρόντος άρθρου που εκδίδονται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου, ισχύουν ως προς το χρόνο έκδοσης αυτών τα οριζόμενα από τις διατάξεις της παραγράφου 15.

Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από 12/08/2016 έκθεση μερικού ελέγχου επί ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, ο προσφεύγων εξέδωσε εκπρόθεσμα, ήτοι πέραν της διαχειριστικής περιόδου 01/10-31/12/2008 που παρασχέθηκε η υπηρεσία, τα υπ' αριθμ. Τ.Π.Υ./22-01-2009 και Τ.Π.Υ./22-01-2009 προς την επιχείρηση, ΑΦΜ, τα οποία αφορούσαν προώθηση προϊόντων της εν λόγω εταιρείας προς την επιχείρηση, ΑΦΜ (σχετ. Τ.Π.Υ./31-12-2008 και/31-12-2008 εκδόσεως) και την επιχείρηση, ΑΦΜ (σχετ. Τ.Π.Υ./31-12-2008 εκδόσεως) αντίστοιχα.

Επειδή από τον έλεγχο διαπιστώθηκε η εκπρόθεσμη έκδοση των προαναφερομένων Τ.Π.Υ. και δεδομένου ότι η πράξη αυτή δεν έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής, το πρόστιμο που επιβάλλεται είναι ανάλογο της κατηγορίας των βιβλίων και αφορά στην μη τήρηση των διατάξεων για το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου.

Κατά συνέπεια ορθώς επεβλήθη στον προσφεύγοντα πρόστιμο άρθρου 5 § 2 περ. α' υποπερ. αβ' του Ν 2523/97, το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 βάσει των διατάξεων του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 11 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), ορίζεται ότι:

3. Συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής εκδίδεται σε περίπτωση μεταφοράς και διανομής αγαθών που η ποσότητα τους καθορίζεται από τον παραλήπτη κατά την παραλαβή τους.

Κατά την παράδοση των αγαθών εκδίδεται από τον υπόχρεο, κατά παραλήπτη, δελτίο αποστολής ή συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας ή απόδειξη λιανικής πώλησης, ανεξάρτητα από την υποχρέωση τήρησης ή μη βιβλίων από τον πωλητή. Στο στοιχείο που εκδίδεται κατά περίπτωση αναγράφεται και το είδος και η ποσότητα των αγαθών, καθώς και η ακριβής ώρα παράδοσής τους.

Με την επιστροφή στην επιχείρηση αναγράφεται στο πρωτότυπο του συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής η ποσότητα των αγαθών που επιστρέφονται ή εκδίδεται συγκεντρωτικό δελτίο επιστροφής, στο οποίο αναγράφονται το είδος και η ποσότητα των επιστρεφόμενων αγαθών, καθώς και ο αύξων αριθμός του συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής.

Το συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής αυτής της παραγράφου, κατάλληλα γραμμογραφημένο σε στήλες, μπορεί να εκδίδεται την πρώτη ημέρα της διακίνησης των αγαθών, ανεξαρτήτως απόστασης, εφόσον, κάθε ημέρα και μέχρι τριάντα (30) ημέρες πριν από την εκκίνηση του μεταφορικού μέσου αναγράφονται σε ιδιαίτερη στήλη τα υπόλοιπα των ποσοτήτων κάθε είδους αγαθών που διακινούνται την ημέρα αυτή.

Επειδή με τις διατάξεις των παραγράφων 8 περ. α' και της παραγράφου 9 του άρθρου 5 του Ν 2523/97, ορίζεται ότι:

8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

α) Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.. Κατ' εξαίρεση η μη έκδοση Δελτίων Αποστολής από αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. θεωρείται γενική παράβαση, επιφυλασσομένων των διατάξεων της περίπτωσης α' της παραγράφου 10 του άρθρου αυτού.

Ως παράλειψη έκδοσης στοιχείου λογίζεται και η μη καταχώρηση σεβριρισθέντων ειδών στα δελτία παραγγελίας.

9. Κάθε φορά που διενεργείται φορολογικός έλεγχος και διαπιστώνονται επαναλαμβανόμενες εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου αυτοτελείς, κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, παραβάσεις, για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων με βάση την κατηγορία βιβλίων, κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση α' της παραγράφου 2, το ανώτατο όριο του προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων της προηγούμενης παραγράφου και κατά τη δεύτερη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το τριακονταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε ως άνω κατηγορία παράβασης. Σε περίπτωση διαπίστωσης για τρίτη φορά της διάπραξης των παραβάσεων αυτών δεν ισχύει περιορισμός ως προς το ανώτατο όριο αυτών των προστίμων.

Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από 12/08/2016 έκθεση μερικού ελέγχου επί ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, από την διενεργηθείσα από τον έλεγχο επεξεργασία – αντιπαραβολή των εκδοθέντων Συγκεντρωτικών Δελτίων Αποστολής και των εκδοθέντων ανά ημέρα Τιμολογίων – Δελτίων Αποστολής, για τη χρονική περίοδο 12/07 – 31/07/2009, διαπιστώθηκαν οι παρακάτω παραβάσεις σε σαράντα τρεις (43) περιπτώσεις:

- η μη αναγραφή στις στήλες των Συγκεντρωτικών Δελτίων Αποστολής των παραδιδόμενων και επιστρεφόμενων κατά είδος εμπορευμάτων, καθώς και ο αριθμός των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδων,

- η μη έκδοση Συγκεντρωτικών Δελτίων Επιστροφής για τις επιστρεφόμενες ποσότητες διαφόρων ειδών, κατά παράβαση του άρθρου 11 § 3 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Δεδομένου ότι στα Τιμολόγια – Δελτία Αποστολής που εκδόθηκαν ανά ημέρα δεν γίνεται αναφορά του αντίστοιχου Συγκεντρωτικού Δελτίου Αποστολής, ούτε στο Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής γίνεται αναφορά των εκδοθέντων Τιμολογίων – Δελτίων Αποστολής, δεν αποδείχθηκε ότι αυτά εκδόθηκαν σε συνέχεια των Συγκεντρωτικών Δελτίων Αποστολής.

Κατά συνέπεια ορθώς ο έλεγχος έκρινε ότι οι ποσότητες διαφόρων ειδών για τις οποίες δεν εκδόθηκαν αντίστοιχα Συγκεντρωτικά Δελτία Επιστροφής, πουλήθηκαν χωρίς να εκδοθούν τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία εσόδου, των οποίων η αξία δεν δύναται να προσδιοριστεί.

Επειδή με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

1. 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 προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

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

Επειδή όπως προκύπτει από 12/08/2016 έκθεση μερικού ελέγχου επί ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, την 20/07/2016 κοινοποιήθηκαν τα αποτελέσματα του ελέγχου στον προσφεύγοντα με το υπ' αριθμ./2016 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου (άρθρου 28 ν. 4174/13) αλλά παρήλθε εκ μέρους του άπρακτη η προθεσμία των είκοσι (20) ημερών προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο.

Επειδή με τις διατάξεις παραγράφου 2 του άρθρου 3 της Π.1037:Ελεγχος εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων επιτηδευματιών, βεβαίωση και καταβολή των φόρων

ΑΡΘΡΟ 3

ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ

Σε κάθε κατηγορία βιβλίων διενεργούνται υποχρεωτικά και οι πιο κάτω τουλάχιστον ειδικές ελεγκτικές επαληθεύσεις:

2. Όπου έχει διενεργηθεί απογραφή πραγματοποιείται κλειστή αποθήκη σε δύο τουλάχιστον είδη σε κάθε εκκρεμή διαχειριστική περίοδο, επιλεκτικά με βάση την τιμή μονάδας ή την ποσότητα ή τη συνολική αξία, υποχρεωτικά σε όσους πωλούν αποκλειστικά χονδρικώς και όπου είναι εφικτό στις επιχειρήσεις που πωλούν χονδρικώς και λιανικώς ή αποκλειστικά λιανικώς.

Επειδή όπως προκύπτει από 12/08/2016 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, η οποία συντάχθηκε στα πλαίσια του ιδίου ελέγχου ήτοι βάσει της υπ' αριθμ.18-12-2015 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, διενεργήθηκε έλεγχος κλειστής αποθήκης για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009 ενδεικτικά σε δύο (2) είδη και συγκεκριμένα α) κεράσματα (κωδικός 681) και β) κομπόστα (κωδικός 794), από τον οποίο δεν προέκυψαν διαφορές.

Επειδή δεν διενεργήθηκε έλεγχος κλειστής αποθήκης σε όλα τα είδη που αποτελούν αντικείμενο εμπορίας της επιχείρησης του προσφεύγοντος, αλλά ενδεικτικά σε δύο (2) μόνο είδη.

Επειδή ο προσφεύγων δεν εξέφρασε τις απόψεις του επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου, που του γνωστοποιήθηκαν με το υπ' αριθμ./2016 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου (άρθρου 28 ν. 4174/13), προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο, ορθώς ο έλεγχος έκρινε ότι οι ποσότητες διαφόρων ειδών που επεστράφησαν για τις οποίες δεν εκδόθηκαν αντίστοιχα Συγκεντρωτικά Δελτία Επιστροφής, πουλήθηκαν χωρίς να εκδοθούν τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία εσόδου, των οποίων η αξία δεν δύναται να προσδιοριστεί, οι δε σχετικοί ισχυρισμοί του απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 4 περιπτώσεις α' και γ' του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92, ορίζεται ότι:

4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,
γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία.

Επειδή με τις διατάξεις του προτελευταίου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), ορίζεται ότι:

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.

Επειδή με τις διατάξεις των παραγράφων 7 και 8 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), ορίζεται ότι:

7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ.

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.

β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.

γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ.

.....
8. Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού.

Επειδή εν προκειμένω από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι για το χρονικό διάστημα 12/07 – 31/07/2009 σε σαράντα τρεις (43) περιπτώσεις δεν εκδόθηκαν τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία εσόδου, των οποίων η αξία δεν δύναται να προσδιοριστεί. Κατά συνέπεια ορθώς ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία του προσφεύγοντος ανακριβή για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009, ο δε ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι εντελώς αδικαιολόγητα και κατά παράβαση του άρθρου 30 § 4 του ΚΒΣ προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των εισοδημάτων του, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 12/08/2016 έκθεση μερικού ελέγχου επί ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη Επιβολής Προστίμου,

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 με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009

1) Πρόστιμο ποσού 586,00 € (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §2 του Ν 2523/97, το οποίο περιορίζεται στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **195,33 €**, βάσει των διατάξεων του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

2) Πρόστιμο ποσού 2.344,00 €, ήτοι 586,00 € (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) χ 4, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§2 του Ν 2523/97 το οποίο περιορίζεται στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **781,33 €**, βάσει των διατάξεων του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

3) Πρόστιμο ποσού 586,00 € (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §2 του Ν 2523/97, το οποίο περιορίζεται στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **195,33 €**, βάσει των διατάξεων του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

4) Πρόστιμο ποσού 8.790,00 ευρώ (586,00 Χ 15 Χ1), το οποίο περιορίζεται στο 1/3, ήτοι στο ποσό των **2.930,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ: 4.101,99 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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.