



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 06/02/2017



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 455

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333267
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Του άρθρου 17 παρ.1 του ν.4389/2016 (ΦΕΚ Α'94).
- γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- ε. 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».
- στ. 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».
- ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας

Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ.Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την με **ημερομηνία κατάθεσης** και με **αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή** τουκατά της με αριθμ.πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

4.Την με αριθμ..... πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 με αριθμ..... πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη χρήση 2006 πρόστιμο συνολικού ποσού **2.529,33€** ως ακολούθως:

➤ **ποσό 293,33€** (880,00 X 1/3) για ΜΗ ΖΗΤΗΣΗ - ΜΗ ΛΗΨΗ φορολογικού στοιχείου αγοράς (Δ.Α. ΤΠ, Τ-ΔΑ) ή έκδοση τιμολογίου αγοράς σε μία περίπτωση αξίας 95,20 €, (για την αγορά ή απόκτηση ραπτομηχανής), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 21, 11§11, 12§1, και 5 και 18 §3 και 19§4 του ΚΒΣ του ΠΔ 186/92, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 5 §8α' του Ν. 2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3ζ' του ν. 4337/15.

➤ **ποσό 1.942,67€** για ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ -ΠΩΛΗΣΗΣ (Δ.Α. , Τ.Π. Τ-ΔΑ) για πώληση μηχανών πλεκτικής (γαζοτικής , ραπτικής , πλακοραφής κλπ) σε έξι (6) περιπτώσεις αντιστοίχων με αξίες αγοράς και συγκεκριμένα :

α) **ποσό 880.00€** (880,00X3/3) για τρεις (3) περιπτώσεις αφορούν αξίες κάτω των 880,00 € έκαστη (ήτοι 85,68 € , 571,20 € και 773,50 €),

β) **ποσό 476,00€** (1.904,00X25%) για μία περίπτωση με αξία άνω των 880,00 € και άνω των 1.200,00 € (ήτοι 1.904,00 €) και

γ)**ποσό 586,67€** (880,00X2/3) για δύο περιπτώσεις με αξία από 880,00 € και έως 1.200,00 €

(ήτοι 952,00 € και 975,80 €), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§11, 12§1 και 19§4 του ΚΒΣ του ΠΔ 186/92, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 5 §8Α και §10Α του Ν. 2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3στ' και ζ' του ν.4337/15.

➤ **ποσό 293,33€** (880,00Χ1/3) για ΜΗ ΕΠΙΔΕΙΞΗ κατά την πρώτη ημέρα του επιτόπιου ελέγχου στους υπαλλήλους του ελέγχου, ως όφειλε, της εκτύπωσης του τηρούμενου βιβλίου «ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ - ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ » του μηνός Ιουλίου του 2006 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 του ν. 2523/97, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 5 §6 του Ν. 2523/97 σε συνδυασμό με τις .τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3ζ του ν. 4337/15.

Η παραπάνω απόφαση επιβολής προστίμου εκδόθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθμ..... ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΜΟΝΟΜΕΛΟΥΣ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ - τμήμα Α', για την επανάληψη διαδικασίας, μετά την ακύρωση της υπ'αρ..... απόφασης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επειδή οι υπάλληλοι της ΥΠΕΕ παρέλειψαν να επιδώσουν «ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΩΝ» κατά την διενέργεια του ελέγχου στην επιχείρηση του προσφεύγοντα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ΠΔ 186/92.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ..... εξέδωσε την υπ' αριθμ.«Απόδειξη παραλαβής αντιγράφων» την οποία και επέδωσε στον προσφεύγοντα στις 27-07-2016 και ξανά στις 03/08/2016 ως «ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ».

Στις **12-9-2006** συνεργείο ελέγχου της ΥΠΕΕ Κεντρικής Μακεδονίας διενήργησε έλεγχο στην επαγγελματική εγκατάσταση του προσφεύγοντα στην οδόστη Θεσσαλονίκη τον οποίο συνέχισε στα γραφεία της υπηρεσίας. Με την ολοκλήρωση του ελέγχου συντάχθηκε η από 15-7-2007 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. σύμφωνα με την οποία διενεργήθηκαν ελεγκτικές επαληθεύσεις και διαπιστώθηκαν παραβάσεις Κ.Β.Σ., οι οποίες και επαναδιατυπώνονται στην έκθεση μερικού ελέγχου Κ.Β.Σ.(Π.Δ. 186/1992) και Κ.Φ.Δ.(ν.4174/13) της Δ.Ο.Υ.

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

1) Μη νόμιμος ο καταλογισμός των παραβάσεων μη έκδοσης και μη λήψης φορολογικών στοιχείων

α) *όσον αφορά την παράβαση μη ζήτησης- μη λήψης φορολογικού στοιχείου εσόδων:*

Η μηχανή PEGASUS είναι μία από τις 8 μηχανές που αγοράστηκαν με το υπ' αριθμ..... τιμολόγιο.....από την εταιρίακαι στη συνέχεια πουλήθηκε με το..... Η μη λεπτομερής περιγραφή της συγκεκριμένης ραπτομηχανής με τον επιπλέον προσδιορισμό «PEGASUS» στο βιβλίο απογραφών του (σε σχέση με τις υπόλοιπες επτά ραπτομηχανές, εκ του συνόλου των οκτώ), δεν οφείλεται στον ίδιο τον ελεγχόμενο αλλά στον προμηθευτή του, που κατά την πώληση στο ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ που δηλώθηκαν κατά την αγορά

τους από την προμηθεύτρια εταιρίαυπήρχε η γενική περιγραφή «ραπτομηχανές».

β)όσον αφορά τις παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων:

- Το μηχάνημα καταρράκτης – ψαλίδι (αξίας 72€, πλέον ΦΠΑ 13,68€),η μηχανή μπουμπινουάρ (αξίας 480€,πλέον ΦΠΑ 91,20€), η ραπτομηχανή SHING LING P.O.σειράς 1400 (αξίας 1600€, πλέον ΦΠΑ 304€), η ραπτομηχανή τύπου SHING FW 777(αξίας 650€,πλέον ΦΠΑ 123,50€), η ραπτομηχανή τύπου SHING σειρά 1400 (αξίας 820€, πλέον ΦΠΑ 155,80€), η ραπτομηχανή PEGASUS σειρά 600 (αξίας 800€, πλέον ΦΠΑ 152 ευρώ)που ήταν καταγεγραμμένη στην απογραφή της 31/12/2005 αλλά δεν βρέθηκε και δεν καταγράφηκε στην κατάσταση ποσοτικής καταμέτρησης του συνεργείου της ΥΠΕΕ την ημέρα του ελέγχου ήταν συσκευασμένες σε χαρτοκιβώτια κάτω από τον πάγκο του καταστήματος στην επιχείρηση του προσφεύγοντα.

β)όσον αφορά την παράβαση της μη επίδειξης φορολογικών στοιχείων:

- Οι υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. είχαν την δυνατότητα κατά την ημέρα του ελέγχου να αντλήσουν από τον Η/Υ το ισοζύγιο γενικού και αναλυτικών καθολικών
- Η επίδειξη του ισοζυγίου γενικού – αναλυτικών καθολικών γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.7 του άρθρου 24 του ΚΒΣ .
- Το εν λόγω ισοζύγιο γενικού-αναλυτικών καθολικών προσκομίσθηκε στη φορολογική αρχή κατόπιν της υπ'αριθμ..... πρόσκλησης ύστερα την υπ' αριθμ.απόφαση του μονομελούς πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης για επανάληψη διαδικασίας.

2) Ο έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων για βιβλία γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. γίνεται στην επαγγελματική εγκατάσταση της επιχείρησης.

3) Νομική πλημμέλεια της προσβαλλόμενης πράξης καθώς τα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησης παρελήφθησαν από τα ελεγκτικά όργανα άτυπα χωρίς απόδειξη παραλαβής.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 17 του Π.Δ..186/92: «*Η ενημέρωση των βιβλίων τρίτης κατηγορίας γίνεται:....β) του συγκεντρωτικού ημερολογίου, όταν τηρείται, του γενικού καθολικού και των αναλυτικών καθολικών, εντός του επομένου μήνα.*».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 18 του ανωτέρω Προεδρικού Διατάγματος: «*Τα στοιχεία εκδίδονται χειρόγραφα με μελάνη ή με χρήση Η/Υ ή με άλλη μηχανή τουλάχιστον διπλότυπα ή σε όσα αντίτυπα ορίζονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού, κατά περίπτωση, με χρήση χημικού χάρτη, αποκλειόμενης της χρήσης δίπτυχων ή τρίπτυχων εντύπων, με εξαίρεση τα εισιτήρια μεταφορικών μέσων και θεαμάτων. Το ένα αντίτυπο παραδίδεται ή αποστέλλεται στον αντισυμβαλλόμενο, ο οποίος έχει υποχρέωση να ζητά και να το λαμβάνει, το δε άλλο αντίτυπο παραμένει στον εκδότη ως στέλεχος*».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρου 24 του Π.Δ. 186/92: «**1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας: α)..... β) Εκτυπώνει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις θεωρημένο ισοζύγιο λογαριασμών "Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών"** στο οποίο εμφανίζονται τα προοδευτικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών όλων των βαθμίδων, καθώς και των υπολοίπων αυτών μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα, τα σύνολα των κινήσεων του μήνα, τα συνολικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών, καθώς και τα υπόλοιπα τους, χρεωστικά και πιστωτικά,

μέχρι το τέλος του μήνα που αφορούν. Παρέχεται η δυνατότητα εμφάνισης στο ισοζύγιο του προηγούμενου εδαφίου τουλάχιστον των πρωτοβάθμιων λογαριασμών, με την προϋπόθεση ανάπτυξής του σε λογαριασμούς της κατώτερης βαθμίδας, εφαρμοζομένων αναλόγως των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 7 του άρθρου 24 του παρόντος.γ) Εκτυπώνει τα αναλυτικά καθολικά, το γενικό καθολικό και το μητρώο παγίων στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού, με δυνατότητα μη εκτύπωσής τους, εφόσον τα δεδομένα τους φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης. 7.Οι προθεσμίες που ορίζονται για την εκτύπωση των βιβλίων που προβλέπονται από τις παραγράφους 1 έως και 5 του άρθρου αυτού, τελούν υπό την προϋπόθεση ότι όταν ζητηθεί εγγράφως από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ ή από τον εξουσιοδοτημένο από αυτόν υπάλληλο, είναι δυνατή η εκτύπωση σε αθεώρητο μηχανογραφικό χαρτί αμέσως των υπολοίπων όλων ή μερικών λογαριασμών του γενικού καθολικού, του βιβλίου αποθήκης καθώς και του υπολοίπου ταμείου και εντός δύο ημερών όλων ή μερικών των βιβλίων που τηρούνται μέχρι την ημέρα, που σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού, έπρεπε να έχει γίνει εισαγωγή των στοιχείων στον Η/Υ ».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 του Π.Δ. 186/92: «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 το άρθρο 5 παρ.2 του ν.2523/97: «Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί: α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (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.γ. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας 880 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.6 του ανωτέρω νόμου: «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:..... 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)».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.8 του ν.2523/97: « 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.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.7 του ν.4337/153 : « 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:.....στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.....ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση ».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν.4174/13: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) **Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της** με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης. β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, και σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. & Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ....., που εδράζεται επί της έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της Υ.Π.Ε.Ε. Κεντρικής Μακεδονίας στον έλεγχο που διενήργησε στις 12/09/2006 στις εγκαταστάσεις του προσφεύγοντα, το συνεργείο της ΥΠΕΕ και συγκεκριμένα στον αντιπαραβολικό έλεγχο αγορών και πωλήσεων του 2006 και των μηχανών που βρέθηκαν στο χώρο και καταγράφηκαν στο συνταχθέν πρωτόκολλο ποσοτικής καταμέτρησης, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν ζήτησε και δεν έλαβε

φορολογικό στοιχείο αγοράς, ούτε εξέδωσε τιμολόγιο αγοράς για την μηχανή «PEGASOS» που πουλήθηκε με το υπ'αρ.....τιμολόγιο πώλησης(ΔΑ).

- ο προσδιορισμός της ραπτομηχανής «PEGASUS» δίνει στην ραπτομηχανή το στοιχείο της διαφοροποίησης από τις υπόλοιπες μηχανές της απογραφής της 31-12-2005 και ως εκ τούτου ο προσφεύγων όφειλε να προσδιορίσει στην συναχθείσα απογραφή τη μοναδικότητα έκαστης μηχανής εκ των οκτώ (8) ραπτομηχανών που, ως ισχυρίζεται αγόρασε με το υπ'αρ..... ακόμη και αν ο προμηθευτής του δεν το ενήργησε κατά την πώληση αυτών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 27 του Π.Δ. 186/92.
- Οι πλεκτικές μηχανές της προσφεύγουσας, ως αναλυτικώς περιγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ....., που ήταν καταγεγραμμένες στην απογραφής της 31-12-2005 δεν βρέθηκαν στην επιχείρηση στις 12-9-2006 (ημερομηνία επιτόπιου ελέγχου) και ούτε επιδείχθηκε φορολογικό στοιχείο πώλησης αυτών για την χρονική περίοδο ελέγχου από 1-1-2006 έως 12-9-2006.
- Περαιτέρω ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας επιχείρησηςπου παρευρισκόταν σε αυτή κατά την ώρα του ελέγχου προσυτόγραψε μαζί με τους ελεγκτές του ΥΠΕΕ την συνταχθείσα «Κατάσταση Ποσοτικής Καταμέτρησης» αναφορικά με τις ευρισκόμενες στο χώρο την ώρα του ελέγχου πλεκτομηχανές και δεν επικαλέσθηκε την περίπτωση ύπαρξης ραπτομηχανών στο χώρο κατά την περίοδο του ελέγχου (από 12-9-2006 έως και την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης ελέγχου 15-7-2009) .
- Τέλος κατά την ημέρα του επιτόπιου ελέγχου στις 12-9-2006 η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν επέδειξε το μηχανογραφικό τηρούμενο βιβλίο τρίτης (Γ') κατηγορίας «ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΩΝ-ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ» του μηνός ΙΟΥΛΙΟΥ 2006 και ακολούθησε η επίδοση της σχετικής πρόσκλησης προσκόμισης βιβλίων.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου ΚΒΣ (Π.Δ.186/92) & Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ....., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγή του προσφεύγοντοςκαι την επικύρωση της υπ'αριθμ..... οριστικής πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήση 2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

**ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ - ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ
ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ**

ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ

1.Για μη ζήτηση – μη λήψη φορολογικού στοιχείου αγοράς:	293,33€
2.Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων	:1.942,67€
3.Μη επίδειξη Ισοζυγίου Γενικού Αναλυτικών Καθολικών	: <u>293,33€</u>
	2.529,33€

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α8
α.α.**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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.