



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604-563
ΦΑΞ : 2131604-566

Καλλιθέα

08.11.2016

Αριθμός απόφασης: 3777

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε έδρα κατά ης με αριθ. α)Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΚΑΛΩΝ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 4.000,00 € για το διαχ/κή περίοδο 1/1-31/12/2011

β) Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΚΑΛΩΝ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 4.000,00 € για το διαχ/κή περίοδο 1/1-31/12/2012, γ) Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΚΑΛΩΝ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 4.000,00 € για το διαχ/κή περίοδο 1/1-31/12/2013 και δ)Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΚΑΛΩΝ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού

ποσού 8.312,24 € για το διαχ/κή περίοδο 1/1-31/12/2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Την με αριθμό α) Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΚΑΛΩΝ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 4.000,00 € για το διαχ/κή περίοδο 1/1-31/12/2011 β) Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΚΑΛΩΝ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 4.000,00 € για το διαχ/κή περίοδο 1/1-31/12/2012, γ) Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΚΑΛΩΝ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 4.000,00 € για το διαχ/κή περίοδο 1/1-31/12/2013 και δ) Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΚΑΛΩΝ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 8.312,24 € για το διαχ/κή περίοδο 1/1-31/12/2014, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Υπηρεσίας

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από και 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α) Με την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΚΑΛΩΝ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 4.000,00 € για το διαχ/κή περίοδο 1/1-31/12/2011 για την μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας -διακίνησης για ,σε μία τουλάχιστον περίπτωση εφόσον δεν μπορεί να προσδιοριστεί η αξία ενός εκάστου ,συνολικής καθαρής αξίας 84.996,52€ κατά παράβαση των διατάξεων των ν. 2523/97 και ν.4337/2015 (800,00x15x1=4.000,00 εφαρμόζεται οροφή 15πλάσιο).

Β) Με την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΚΑΛΩΝ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 4.000,00 € για το διαχ/κή περίοδο 1/1-31/12/2012 για την μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας -διακίνησης για ,σε μία τουλάχιστον περίπτωση εφόσον δεν μπορεί να προσδιοριστεί η αξία ενός εκάστου ,συνολικής καθαρής αξίας 62.753,64 € κατά παράβαση των διατάξεων των ν. 2523/97 και ν.4337/2015 (800,00x15x1=4.000,00 εφαρμόζεται οροφή 15πλάσιο). .

Γ) Με την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΚΑΛΩΝ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 4.000,00 € για το διαχ/κή περίοδο 1/1-31/12/2013 για την μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας -διακίνησης για ,σε μία τουλάχιστον περίπτωση εφόσον δεν μπορεί να προσδιοριστεί η αξία ενός εκάστου ,συνολικής καθαρής αξίας 49.100,97 € κατά παράβαση των διατάξεων των ν. 2523/97 και ν.4337/2015 (800,00x15x1=4.000,00 εφαρμόζεται οροφή 15πλάσιο).

Δ) Με την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΚΑΛΩΝ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 8.312,24 € για το διαχ/κή περίοδο 1/1-31/12/2014 για εξής παραβάσεις :

1. Μη προσκόμιση και επίδειξη στοιχείων της επιχείρησης μετά από έγγραφη πρόσκληση στον προληπτικό έλεγχο κατά παράβαση του αρθ.54 Ν.4174 /2013 ως τροποποιήθηκε και ισχύει με το ν.4337/2015 (250,00 €)

2. Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας -διακίνησης (έως 9.10.2014) για ,σε μία τουλάχιστον περίπτωση εφόσον δεν μπορεί να προσδιοριστεί η αξία ενός εκάστου ,συνολικής καθαρής αξίας 2.796,22 € κατά παράβαση των διατάξεων του ν.4337/2015 ($2.796,22 \times 25\% = 699.06\text{€}$).

3. Δεν ζήτησε και δεν έλαβε αλλά ούτε εξέδωσε Τιμολόγιο η άλλο στοιχείο για , συνολικής καθαρής αξίας 29.452,73 € κατά παράβαση των διατάξεων του ν.4337/2015 ($29.452,73 \times 25\% = 7.363,18\text{€}$).

Η διαπίστωση των παραβάσεων προέκυψε κατόπιν της από Έκθεσης επεξεργασίας Ελέγχου της ΔΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ μετά από την εντολή ελέγχου η οποία εκδόθηκε με αφορμή την αποστολή της από έκθεσης ελέγχου του ΣΔΟΕ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤ.ΕΛΛΑΔΑΣ εφαρμογής διατάξεων του ΠΔ. 186 /92 περί Κ.ΒΣ & Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ).

Συγκεκριμένα στο κεφάλαιο «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της από Έκθεσης Ελέγχου του ΣΔΟΕ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤ.ΕΛΛΑΔΑΣ εφαρμογής διατάξεων του ΠΔ. 186 /92 περί Κ.ΒΣ & Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ)κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην έδρα της ελεγχόμενης, την ζητήθηκε από τον υπεύθυνο της ελεγχόμενης κ. , να επιδείξει στον έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία καθώς και φορολογικά στοιχεία εσόδου που εκδίδει.

Ο έλεγχος επικεντρώθηκε κυρίως στον έλεγχο αγορών και πωλήσεων υγρών καυσίμων ,λόγος για τον οποίο ζητήθηκε η συνδρομή του ΣΔΟΕ από την Δ.ΝΣΗ ΟΡΓΑΝΩΜΕΝΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ της ΕΛ.ΛΑΣ.

Ο έλεγχος αφού προέβη στην καταμέτρηση των αποθεμάτων των υγρών καυσίμων που διέθετε η επιχείρηση κατά την ώρα του ελέγχου προχώρησε στη σύνταξη πρωτοκόλλου ποσοτικής καταμέτρησης αποθεμάτων, αντίγραφο του οποίου επιδόθηκε στον κ.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε σημαντική απόκλιση μεταξύ των αξιών των αγορών και των αξιών των πωλήσεων κυρίως υγρών καυσίμων για το λόγο αυτό συντάχθηκε και επιδόθηκε στον υπεύθυνο η με αρ..... πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων στην οποία ο ελεγχόμενος ανταποκρίθηκε προσκομίζοντας εν μέρει μερικά από τα ζητηθέντα στοιχεία. Δεν προσκόμισε τα εξής:

1. Τα παραστατικά αγορών υγρών καυσίμων της χρήσης 2010.

2. Την δήλωση αποθεμάτων μετάταξης ,την οποία είχαν υποχρέωση τα πρατήρια υγρών καυσίμων να υποβάλλουν λόγω της ένταξής τους στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α (Ν.3842/10) απόΟύτε διαπιστώθηκε η υποβολή της στο σύστημα TAXIS.

Επιπλέον διαπιστώθηκε :

- Η μη έκδοση αποδείξεων πώλησης υγρών καυσίμων
- Η μη λήψη φορολογικών στοιχείων αγορά υγρών καυσίμων.

Αναλυτικά για τις ως άνω διαπιστώσεις συστάθηκαν από το συνεργείο αναλυτικοί πίνακες που περιγράφονται στο σώμα της έκθεσης του ΣΔΟΕ που αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της έκθεσης της ΔΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

Επιπλέον εντός του καταστήματος βρέθηκε ένα κόκκινο τετράδιο με χειρόγραφες σημειώσεις που αφορούσαν συνολικές ημερήσιες πωλήσεις ,το οποίο κατασχέθηκε ,με την αριθ. έκθεση κατάσχεσης, προκειμένου να αξιολογηθούν τα δεδομένα που αναγράφονταν σε αυτό.

Την μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου επιδόθηκαν στην σύζυγο και σύνοικο του ελεγχόμενου Κα το με αριθ. ΥΣΕ καθώς και η με τον ίδιο αριθμό κλήση προς ακρόαση (αρθ.6 Ν.2690/99) στην οποία μέχρι και την σύνταξη της με αριθ. έκθεσης ελέγχου του ΣΔΟΕ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤ.ΕΛΛΑΔΑΣ δεν υπεβλήθη κάποιο υπόμνημα.

Κατά των ανωτέρω Πράξεων ο προσφεύγων κατέθεσε εμπρόθεσμα την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις για τους εξής λόγους:

-Οι προσβαλλόμενες αποφάσεις είναι ανατιολόγητες ,δεν αναφέρονται σε πραγματικά περιστατικά και δεν εξετάζουν εάν υπάρχει δόλος.

-Παραλείπεται από κάθε απόφαση ,εκτός της τελευταίας ,η επισύναψη της έκθεσης ελέγχου(αρθ.9 παρ.2 Ν.2523/97).

-Η έκδοση των προσβαλλόμενων αποφάσεων αναφέρονται στα άρθρα 32-33 του Π.Δ 186/92 τα οποία έχουν καταργηθεί.

-Μη τήρηση του Συνταγματικού Δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 παρ.5 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) ορίζεται ότι:«Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 εκδίδουν τιμολόγιο για τα αγαθά που αγοράζουν ή τις υπηρεσίες που δέχονται από πρόσωπα που αρνούνται την έκδοση τιμολογίου ή εκδίδουν ανακριβές τιμολόγιο ή δεν έχουν υποχρέωση για έκδοση τιμολογίου κατά την πώληση αγαθών. Στην περίπτωση άρνησης από υπόχρεο έκδοσης τιμολογίου ή έκδοσης ανακριβούς τιμολογίου το πρωτότυπο του τιμολογίου που εκδίδει ο αγοραστής των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών αποστέλλεται εντός του επομένου από την έκδοση του μήνα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 13 παρ.1,3 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ)

1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση.

3. Η απόδειξη εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, η απόδειξη μπορεί να εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής και πάντως όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 1 παρ.1 ν.1809/88 (περί φ.τ.μ) ορίζεται ότι:

1. Οι επιτηδευματίες που πωλούν αγαθά λιανικώς ή κυρίως λιανικώς ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό και τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α΄) υποχρεούνται να χρησιμοποιούν φορολογικές ταμειακές μηχανές για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 1 παρ.Ε΄ υποπαραγρ.Ε1 αρθ. 7 § 1 και 4 του Ν.

1.Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού.

4. Ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής:

α) Στην πώληση αγαθών, κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, η απόδειξη μπορεί να εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής και πάντως όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου. Όταν η αποστολή των αγαθών γίνεται σε τρίτο, με εντολή του αγοραστή, σε χρόνο μεταγενέστερο από την έκδοση της απόδειξης λιανικής, στο δελτίο αποστολής αναγράφεται ο αριθμός της απόδειξης αυτής.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 § 1,8 του Ν. 4308/2014

1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. [1809/1988](#) κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 13 του Ν. 4308/2014

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

- α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση.
- β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.
- γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.
- δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.1,2 του ν. 2523/97

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.α.

α.β* 1 Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε οκτακόσια (800) ευρώ.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου **5 παρ.8 του ν. 2523/97** η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου που ορίζεται από τις διατάξεις του ΚΒΣ θεωρείται αυτοτελής παράβαση με Βάση Υπολογισμού Νο 1 ενώ ο συντελεστής βαρύτητας έχει αριθμητική τιμή ένα (1). Επιπλέον με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ 9 ν. 2523/97 το ανώτατο όριο προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων του άρθρου 5 παρ. 8 του ν. 2523/97.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **54 παρ.1,2 του ν.4174/2013**

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α).....β).....γ).....

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α).....β).....

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **7 παρ.3 του ν.4337/2015**

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 (μέχρι 1.1.2014) 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:

α)..... β)..... γ).....

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.

Επι του ισχυρισμού του προσφεύγοντα ότι παραλείπεται από κάθε απόφαση επιβολής προστίμου, εκτός της τελευταίας, η επισύναψη της σχετικής έκθεσης ελέγχου, έχουμε να αντιπαραθέσουμε ότι οι

προσβαλλόμενες πράξεις αφορούν τις χρήσεις 2011, 2012, 2013 και 2014, δηλαδή η καθεμιά από αυτές αναφέρεται σε διαφορετική χρήση, ενώ όλες εκδόθηκαν κατόπιν της έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων η οποία συντάχθηκε για όλες τις χρήσεις που προαναφέρθηκαν και είναι μία και είναι η ίδια για όλες και ως εκ τούτου ορθώς κοινοποιήθηκε μια φορά.

Επειδή το ύψος το προστίμου στο σώμα των πράξεων εκδόθηκε και καταλογίστηκε ορθώς σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.54 παρ.1 Ν.4174/2013 ,Ν.2523/1997 και του Ν. 4337/2015 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν ,οι οποίες αναφέρονται στην **έκθεση ελέγχου** και εκ επι του σώματος των πράξεων αναφέρονται χειρόγραφα.

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 α) στις επιδόθηκε, από το Σ.Δ.Ο.Ε. Θεσσαλίας & Στερεάς Ελλάδας, στη σύζυγο και σύνιο του ελεγχόμενου κα. η υπ' αριθμ. κλήση προς ακρόαση (άρθρο 6 Ν. 2690/99) με συνημμένο το ταυτόριθμο Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου (Υ.Σ.Ε με την οποία του δόθηκε χρονικό διάστημα δέκα (10) ημερών προκειμένου να παράσχει τις απόψεις του επί των διαπιστωθεισών παραβάσεων που αναφερόταν στο σχετικό Υ.Σ.Ε. προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο, ο οποίος δεν ανταποκρίθηκε στην κλήση προς ακρόαση και ούτε κατέθεσε κάποιο σχετικό υπόμνημα στο Σ.Δ.Ο.Ε. Θεσσαλίας και Στερεάς Ελλάδας.

β) Στις επιδόθηκε, από τη Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμ. σημείωμα διαπιστώσεων των άρθρων 28 και 62 του Ν. 4174/2013 με τις συνημμένες πράξεις προσωρινού προσδιορισμού προστίμων Κ.Β.Σ. Κ.Φ.Α.Σ., με το οποίο είχε τη δυνατότητα να διατυπώσει τις απόψεις του επ' αυτού εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση του. Μέχρι την ημερομηνία που συντάχθηκε η έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων στις και οπωσδήποτε μετά το πέρας της ταχθείσας προθεσμίας των είκοσι ημερών η επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε και δεν κατέθεσε κάποια υπόμνημα στη Δ.Ο.Υ. Τρικάλων. Επιπλέον στην σελ.2 στο ιστορικό της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρεται «Στιςπαρέλαβα από την εφοριακό υπάλληλο της ΔΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ . κα το από σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου ...» και στην σελ.6 « ναι μεν επιδόθηκε σε μένα πρόσκληση για να εκθέσω τις απόψεις μου. ...» ως εκ τούτου προσφεύγων αποφάσισε, συνειδητά, να μην προσκομίσει κανένα περαιτέρω στοιχείο, στον έλεγχο και ούτε εξέφρασε της απόψεις του για τις παραβάσεις που υπέπεσε, ενώ είχε πολλάκις τη δυνατότητα αυτή, παρά τους αντίθετους ισχυρισμούς του.

Επειδή υπάρχει πλήρης περιγραφή και αναλυτικοί πίνακες που περιγράφονται στο σώμα της από Έκθεσης Ελέγχου του ΣΔΟΕ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤ.ΕΛΛΑΔΑΣ που αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της έκθεσης της ΔΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

Επειδή υπάρχει πραγματική διαπίστωση των παραβάσεων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, όπως καταγράφεται στην από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤ.ΕΛΛΑΔΑΣ

με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία αφού εκθέτει σ' αυτήν, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του

Η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαχ/κή περίοδος 01.01.-31.12.2011

Πρόστιμο αρθ 5 παρ.2 ,8 του ν. 2523/97: $15 \times 800,00 \text{ €} = 4.000,00 \text{ €}$

Διαχ/κή περίοδος 01.01.-31.12.2012

Πρόστιμο αρθ 5 παρ.2 ,8 του ν. 2523/97: $15 \times 800,00 \text{ €} = 4.000,00 \text{ €}$

Διαχ/κή περίοδος 01.01.-31.12.2013

Πρόστιμο αρθ. 5 παρ.2 ,8 του ν. 2523/97: $15 \times 800,00 \text{ €} = 4.000,00 \text{ €}$

Διαχ/κή περίοδος 01.01.-31.12.2014

Α) Πρόστιμο 54 παρ.2 του ν.4174/2013 $250 \times 1 = 250,00 \text{ €}$

Β) Πρόστιμο αρθ. 7 παρ.3 του ν.4337/2015 : $2.976,22 \times 25\% = 699,06 \text{ €}$

Γ) Πρόστιμο αρθ. 7 παρ.3 του ν.4337/2015 : $29.452,73 \times 25\% = 7.363,24 \text{ €}$

ΣΥΝΟΛΟ $8.312,24 \text{ €}$

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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).