



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604562

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

14-09-2016

Αριθμός απόφασης:

3105

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».

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 του με την Επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....», ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, που εκπροσωπείται νόμιμα από τον Πρόεδρο του ΔΣ (για το διάστημα από 18-04-2005 έως 31-12-2008) του, κατοίκου, κατά: **1)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **2)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

....., **3)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **4)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικών περιόδων 2004, 2005, 2006 & 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με την Επωνυμία «.....», ΑΦΜ, που εκπροσωπείται νόμιμα από τον Πρόεδρο του ΔΣ (για το διάστημα από 18-04-2005 έως 31-12-2008) 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:

1) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ποσού 880,00 €.

2) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ποσού 880,00 €.

3) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ποσού 880,00 €.

Οι ως άνω παραβάσεις αφορούν, την μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών-προμηθευτών, για τις αντίστοιχες διαχειριστικές περιόδους 2004, 2005 & 2006, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 § 1 του Π.Δ. 186/1992, σε συνδυασμός με το άρθρο 2 § 1 του ίδιου Π.Δ/τος, και επιβάλλεται πρόστιμο, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ζ' παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

4) Με την υπ' αριθ. ... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 €.

Η ως άνω παράβαση αφορά τη μη προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων μετά από πρόσκληση και κατά συνέπεια τη μη συνεργασία στη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, κατά παράβαση της παραγράφου 14 του άρθρου 5 του ν. 4308/2014, και επιβάλλεται πρόστιμο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 2 περ. ε§1 και ε§2 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την υποπαράγραφο Δ2 περ. 9 ν. 4254/2014.

Ο προσφεύγων, δια του νομίμου εκπροσώπου του κ. του, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. ιστορικό ελέγχου

2. η λογίστρια είχε την ευθύνη για την λειτουργία του λογιστηρίου και την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων, με την επίβλεψη του υπεύθυνου διευθυντή.
3. δεν ήταν δυνατή η προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων, λόγω υπεξαίρεσης αυτών από την υπεύθυνη λογίστρια και τα οποία δεν επεστράφησαν μέχρι και σήμερα, ως η έκθεση πρακτικών και απόφαση του
4. ως προς την αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμων.

Επειδή, οι διατάξεις του Π.Δ. 186/1992 ορίζουν:

Άρθρο 2. Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων

§1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.

Άρθρο 20. Υποβολή φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση.

§1. Μέχρι την τριακοστή (30ή) Σεπτεμβρίου 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.

§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., β., γ., δ.

Αντί καταστάσεων, οι υπόχρεοι που τηρούν τα βιβλία τους μηχανογραφικά, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης των στοιχείων και τήρησης των λοιπών βιβλίων, υποβάλλοντα δεδομένα που απαιτούνται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις με ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης ή ηλεκτρονικό τρόπο επικοινωνίας.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 14 του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 5. Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

§14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 54. Διαδικαστικές παραβάσεις

§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, ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου, στ)..... ζ).....

η) δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα.

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

α)β).....γ).....δ)..... ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1.

Επειδή, σύμφωνα με την [ΠΟΛ.1252/20.11.2015](#) (ερμηνευτική εγκύκλιο άρθρων 53-62 του ΚΦΔ)

"[...] δ)(ε) Άρνηση συνεργασίας στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου (παρ. 1 περ. ε')

Σε περίπτωση που κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου ο φορολογούμενος αρνείται να συνεργαστεί, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ ([άρθρο 54 παρ. 2](#) περ. ε').

ζ)(η) Μη συμμόρφωση του φορολογουμένου με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του (παρ. 1 περ. η')

1. Για μη συμμόρφωση με τις κατά το [άρθρο 13](#) υποχρεώσεις, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ ([άρθρο 54 παρ. 2](#) περ. ε').[...]"

.....Επίσης, ως μη συμμόρφωση θεωρείται η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών, και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί ([άρθρο 13 παρ. 2](#), όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περ. β' της [παρ. 1 του άρθρου 3](#) του ν. [4337/2015](#)), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της [παραγράφου 2 του άρθρου 13](#).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) η διαφύλαξη των αρχείων (βιβλίων-στοιχείων) ισχύει ως εξής :

"[...] Άρθρο 13. Βιβλία και στοιχεία

2. Τα λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης. [...]"

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν.[4308/2014](#) και την σχετική ερμηνευτική [ΠΟΛ.1003/31.12.2014](#) τα λογιστικά αρχεία περιλαμβάνουν τόσο τα τηρούμενα «λογιστικά βιβλία» όσο και τα «λογιστικά στοιχεία» (παραστατικά).

"[...] Άρθρο 3 Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία Παράγραφος 1 (περί λογιστικού συστήματος και λογιστικών αρχείων)

3.1.1 Το λογιστικό σύστημα μιας οντότητας περιλαμβάνει τα διάφορα λογιστικά αρχεία αλλά και τις διαδικασίες και μεθόδους για την καταχώρηση των σχετικών συναλλαγών και γεγονότων, καθώς και για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Τα λογιστικά αρχεία περιλαμβάνουν τόσο τα τηρούμενα «λογιστικά βιβλία» όσο και τα «λογιστικά στοιχεία» (παραστατικά). .[...]"

Εξάλλου, κατά την [παράγραφο 1 του άρθρου 13](#), όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την περ. α' της [παρ. 1 του άρθρου 3](#) του ν. [4337/2015](#), "Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών

καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους."

Επειδή, με μια σειρά αποφάσεων του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 4206/2011, ΣτΕ 4782/1996, ΣτΕ 3693/1992) είχε κριθεί, ότι σε περίπτωση απώλειας βιβλίων ή στοιχείων μέσα στο χρόνο που ορίζεται για τη διαφύλαξή τους, επιβάλλεται κατ' αρχήν πρόστιμο, εκτός εάν ο φορολογούμενος προβάλλει και αποδείξει ότι η απώλεια των βιβλίων ή στοιχείων οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας, ήτοι εάν επικαλεστεί και αποδείξει ότι η απώλεια έλαβε χώρα παρά την καταβολή εκ μέρους του της άκρας επιμέλειας που επιβάλλεται από τις περιστάσεις για τη διαφύλαξή τους.

Επειδή, ο προσφεύγων και δη οι Πρόεδροι αυτού ως εκπρόσωποί του, κατά το χρονικό διάστημα της θητείας των, δεν απέδειξαν, ότι είχαν καταβάλει την επιβαλλομένη εκ των περιστάσεων άκρα επιμέλεια για τη διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων, και δεν απέδειξαν, ότι η μη διαφύλαξη αυτών, δεν οφείλεται σε γεγονός απρόβλεπτο, το οποίο στη συγκεκριμένη περίπτωση δεν μπορούσε να αποτραπεί ούτε με μέτρα άκρας επιμέλειας.

Όπως δε, αποδεικνύεται από τα στοιχεία του φακέλου:

Α) από το σύστημα ELENXIS, διαπιστώθηκε, ότι δεν είχαν υποβληθεί, α) δηλώσεις φόρου εισοδήματος (άρθρο 107 ν. 2238/94) και β) δηλώσεις φόρου μισθωτών υπηρεσιών (άρθρο 59 ν. 2238/94) για κανένα από τα κρινόμενα έτη 2004-2008, γ) εκκαθαριστικές δηλώσεις φπα (άρθρο 38 ν. 2859/2000) για τις χρήσεις 2004, 2005, 2006 και 2007, δ) συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών (άρθρο 20 Π.Δ. 186/92) για τις χρήσεις 2004, 2005 και 2006.

Β) Επιπλέον, από το ιστορικό της από πρότασης της εισαγγελέως προς το, η υπεύθυνη του λογιστηρίου του προσφεύγοντος,

1. από το χρονικό διάστημα εισέπραξε χρηματικά ποσά τα οποία αφορούσαν εργοδοτικές εισφορές του προσφεύγοντος, προκειμένου να τα αποδώσει στο ΙΚΑ, πλην όμως δεν τα απέδωσε,
2. από το χρονικό διάστημα, ιδιοποιήθηκε σημαντικά ποσά, προοριζόμενα για απόδοση φπα, τον οποίο δεν απέδωσε για λογαριασμό του προσφεύγοντος,
3. από το χρονικό διάστημα, ιδιοποιήθηκε σημαντικά ποσά, προοριζόμενα για απόδοση φμυ, τον οποίο δεν απέδωσε για λογαριασμό του προσφεύγοντος,
4. από το χρονικό διάστημα, έως ιδιοποιήθηκε παράνομα διάφορα αξιόγραφα προοριζόμενα για την εξόφληση οικονομικών υποχρεώσεων μελών του προσφεύγοντος, και
5. εξέδωσε πλαστές επιταγές, τουλάχιστον από χρονικό διάστημα εντός έως

Γ) σύμφωνα με το καταστατικό του προσφεύγοντος,

Άρθρο Εποπτικό Συμβούλιο

2. το εποπτικό συμβούλιο ελέγχει τις πράξεις του Δ.Σ. και την τήρηση των διατάξεων του νόμου, του καταστατικού και των αποφάσεων της Γ.Σ. και του πειθαρχικού συμβουλίου. **έχει δικαίωμα και καθήκον να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε βιβλίου, εγγράφου ή στοιχείων του, να διενεργεί λογιστικό και διαχειριστικό έλεγχο και να παρακολουθεί την πορεία των υποθέσεων του**

Άρθρο Γενικά περί Εποπτικού Συμβουλίου

1. το εποπτικό συμβούλιο ασκεί εποπτεία και έλεγχο στις πράξεις και τη διαχείριση του Δ.Σ.....

4. το εποπτικό συμβούλιο συνέρχεται τουλάχιστον ανά μήνα.....

Άρθρο Καθήκοντα Προέδρου-Αντιπροέδρου-Γ. Γραμματέα-Ταμία Δ.Σ

Ο πρόεδρος του Δ.Σ. μεταξύ άλλων συγκαλεί τούτο και εισηγείται σ' αυτό, επιμελείται για την ορθή εκτέλεση των αποφάσεων όλων των οργάνων του, ήτοι του Δ.Σ., του Εποπτικού και Πειθαρχικού Συμβουλίου και της Γ.Σ., υπογράφει όλα τα έγγραφα του με τον Γραμματέα ή άλλο εντεταλμένο μέλος του Δ.Σ.,

επιβλέπει τα διάφορα τμήματα και υπηρεσίες του, υπογράφει τις εντολές προς πληρωμή ή είσπραξη προς το Ταμείο, εκθέτει τον απολογισμό διαχείρισης του Δ.Σ.....

Άρθρο Δικαιώματα-Καθήκοντα-Υποχρεώσεις του Εποπτικού Συμβουλίου

1. το Εποπτικό Συμβούλιο εποπτεύει και ελέγχει, αν οι πράξεις του Δ.Σ. συμφωνούν με τις διατάξεις του νόμου, του καταστατικού, τις αποφάσεις της Γ.Σ. και τον εσωτερικό Κανονισμό λειτουργίας
2. δικαιούται να εξετάζει οποτεδήποτε τα έγγραφα, βιβλία καθώς και κάθε στοιχείο του και να ζητά εξήγηση και ενημέρωση από το Δ.Σ.....
5. το Εποπτικό Συμβούλιο διενεργεί και όσα άλλα έργα-εξουσίες αναθέτονται σε αυτό, από το Νόμο ή το παρόν καταστατικό (π.χ. από τα άρθρα 19, 20, 22, 12 κ.α)
6. το Εποπτικό Συμβούλιο δια του προϊσταμένου του υποχρεούται να ενημερώνει άμεσα το Δ.Σ. για κάθε παρατήρησή του.

Άρθρο Προσωπικό

1. το προσωπικό κύριο και βοηθητικό, τακτικό ή έκτακτο και προσλαμβάνεται και απολύεται από το Δ.Σ. που καθορίζει και την αμοιβή του
3. το Δ.Σ. μπορεί να προσλαμβάνει Διευθυντή για τις εργασίες του
4. ο Διευθυντής ασκεί τα καθήκοντά του, υπό την επίβλεψη και έλεγχο του Δ.Σ. μέσα στα όρια του νόμου του καταστατικού, των αποφάσεων των Γ.Σ. και γενικά των αποφάσεων των οργάνων αυτού.

Επειδή, μεταξύ των άλλων ισχυρίζονται, ότι, “είχε προσληφθεί αρμόδιος διευθυντής, ώστε να επιμελείται της νόμιμης και φυσιολογικής λειτουργίας του και φυσικά είχε και την εποπτεία του λογιστηρίου”, η ομολογία αυτή και μόνο, σε συνδυασμό, τόσο με τα προαναφερθέντα άρθρα του καταστατικού, όσο και από τα προαναφερόμενα πεπραγμένα της υπεύθυνης λογίστριας, αποδεικνύει ότι οι εκάστοτε διατελέσαντες Πρόεδροι κατά το χρονικό διάστημα της θητείας των, δεν επέδειξαν την δέουσα επιμέλεια προς διαφύλαξη των κλαπέντων βιβλίων και στοιχείων (ΣτΕ 935/1977, 1664/1971 1076635/16/0015/14.7.2008 έγγραφο Υπ. Οικ.), και δεν ασκούσαν την προσήκουσα εποπτεία τόσο στον ορισθέντα διευθυντή, όσο και στη λογίστρια, και ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί των δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται.

Επειδή, δεν υπεβλήθησαν συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών για τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους 2004, 2005 & 2006, και δεν επεδείχθησαν το σύνολο των βιβλίων και στοιχείων για τις υπό κρίση χρήσεις 2004-2008, τα πρόστιμα, επιβλήθηκαν βάσει των ισχυουσών διατάξεων, και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, δια του νομίμου εκπροσώπου του κ. του, δεν ευσταθούν και απορρίπτονται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση :

1) της υπ’ αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :
Πρόστιμο συνολικού ποσού 880,00 €.

2) της υπ’ αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :
Πρόστιμο συνολικού ποσού 880,00 €.

3) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :
Πρόστιμο συνολικού ποσού 880,00 €.**

4) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :
Πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 €.**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 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).