



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Θεσσαλονίκη 14/9/2016

Αριθμός απόφασης: 1004

Τμήμα Α7 - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45 - Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Τηλέφωνο : 2313-333252

ΦΑΞ : 2313-333258

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 παρ.3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του πδ 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 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».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «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».

η. 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.».

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

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης **26/04/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου **34012** ενδικοφανή προσφυγή τουμε διεύθυνση, κατά της με αριθμ.:οριστικής πράξης επιβολής προστίμου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008, επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την **υπ' αρ. πρωτ. 214/2016** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

4. Τις από 09/05/2016 απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

6. Την **εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας**, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26/04/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 34012 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 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσης 2008, του Προϊσταμένου της, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 15.383,61€ (293,00€ για πλημμελή τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. και 15.090,61€ για μη έκδοση στοιχείων με άγνωστο πλήθος συναλλαγών για ποσό τουλάχιστον 60.362,45€).

Συγκεκριμένα η επιχείρηση του δραστηριοποιείται στο λιανικό εμπόριο ψιλικών και κλωστοϋφαντουργικών και έχει έδρα στη Ο προϊστάμενος της αρχικά εξέδωσε την υπ' αριθμ. 612/5-11-2014 εντολή ελέγχου με την ΠΟΛ. 1072 για τη χρήση 1/1/2007-31/12/2007, η οποία όμως εξαιρέθηκε με την υπ' αριθμ. 1/20-1-2016 για να εκδοθεί εκ νέου μέσω ELENXIS

η εντολή ελέγχου με αντικείμενο τη διενέργεια ΜΕΡΙΚΟΥ (ΕΛΕΓΧΟΥ) ΕΠΙΤΟΠΙΟΥ στη φορολογία εισοδήματος, λοιπών φόρων, τελών και ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη χρήση 2007.

Στις 24/12/2014 εκδόθηκε από τον προϊστάμενο της η υπ' αριθμ. 853 εντολή ελέγχου με αντικείμενο τη διενέργεια ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ στη φορολογία εισοδήματος, ΦΠΑ, λοιπών φόρων, τελών και εισφορών καθώς και ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη χρήση 2008.

Όπως προκύπτει από τα πορίσματα του ελέγχου, για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/2008 έως 31/12/2008 η επιχείρηση υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:

- 1) Πλημμελή τήρηση των βιβλίων σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. κατά παράβαση του αρ. 7 παρ. 2&3 του ΚΒΣ, που επισύρει τις κυρώσεις της περίπτωσης ζ' της παρ. 3 του αρ. 7 του Ν. 4337/17-10-2015.
- 2) Μη έκδοση στοιχείων με άγνωστο πλήθος συναλλαγών, για ποσό τουλάχιστον 60.362,45€, κατά παράβαση των αρ. 2§1, 12, 13 & 18 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) που επισύρει τις κυρώσεις της περίπτωσης στ' της παρ. 3 του αρ. 7 του Ν.4337/17-10-2015 και του αρ. 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ).

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

- 1) Τελείως αυθαίρετη και παρά το νόμο η ελεγκτική διαδικασία από τη φορολογική αρχή, διότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του το γεγονός ότι οι πωλήσεις τσιγάρων και οι πωλήσεις τηλεκαρτών καταχωρούνταν στην ταμειακή μηχανή στον ίδιο κωδικό. Η συνέπεια αυτού είναι ότι δεν συνέκρινε από κοινού για τα δύο αυτά είδη τις αγορές και τις πωλήσεις και εξ' αιτίας της παράλειψης και του σφάλματος αυτού θεώρησε ότι δε δηλώθηκε μεγάλος αριθμός πωλήσεων με αποτέλεσμα να προχωρήσει στην απόρριψη των βιβλίων και στον εξωλογιστικό υπολογισμό των αποτελεσμάτων.
- 2) Το ποσό του προστίμου είναι υπερβολικό και διογκωμένο και γι' αυτό πρέπει να μεταρρυθμιστεί η προσβαλλόμενη πράξη και να περιοριστεί το πρόστιμο σε ένα πιο προσηκόν ποσό στην περίπτωση που δεν γίνει δεκτή η προσφυγή εκ του πρώτου λόγου.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή σύμφωνα με το αρ 2 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) 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 ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, αναφερόμενο 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 των βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 7 του ΠΔ 186/92 ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιαδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής.

Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Π.Δ. 1123/1980, ΦΕΚ Α'283), μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και των υπογραμμισμένων τριτοβάθμιων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, οι οποίοι δεν τηρούνται. Η ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων λογαριασμών, σε μη θεσμοθετημένους από τις διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου τριτοβάθμιους λογαριασμούς, καθώς και η ανάπτυξη των τριτοβάθμιων λογαριασμών σε επίπεδο τεταρτοβάθμιων, γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και τις ανάγκες του επιτηδευματία....

Από τους λογαριασμούς του γενικού και των αναλυτικών καθολικών πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων, ώστε να είναι ευχερής η πληροφόρηση ή η επαλήθευση από το φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 18 παρ. 2 του ΠΔ 186/92 : Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 30 του Π.Δ. 186/92 το κύρος και η αξιοπιστία των βιβλίων και στοιχείων του Κώδικα αυτού δε θίγεται από τη διαπίστωση παρατυπιών ή παραλείψεων σ' αυτά και ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να αναγνωρίζει τα δεδομένα που προκύπτουν από αυτά, κατά τον προσδιορισμό των κατά περίπτωση φορολογικών υποχρεώσεων του επιτηδευματία...2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3,4,6 και 7.

3. Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανεπαρκή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: ..β) τηρεί ή εκδίδει ή διαφυλάσσει τα βιβλία και στοιχεία του Κώδικα αυτού κατά τρόπο που αντιβαίνει τις διατάξεις αυτού ή τηρεί βιβλία κατηγορίας κατώτερης εκείνης στην οποία εντάσσεται,..ε) δε συντάσσει και δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών τον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης, που ορίζεται από την περίπτωση Γ της παρ. 7 του αρ. 7 του Κώδικα αυτού ή συντάσσει αυτόν ανακριβώς...

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,

β) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα,

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,

δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησής του, για τον επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας.

Επειδή δεν μεταφέρθηκαν ορθώς τα δεδομένα της απογραφής εμπορευμάτων ως προς τα αποθέματα τέλους του βιβλίου απογραφών και ισολογισμού στους λογαριασμούς γενικής εκμετάλλευσης και αποτελέσματα χρήσης της 31/12/2008, όπως αυτό περιγράφεται αναλυτικά στην έκθεση ελέγχου της

Επειδή δεν μεταφέρθηκαν ορθώς τα δεδομένα του ισοζυγίου στους λογαριασμούς γενικής εκμετάλλευσης και αποτελεσμάτων χρήσης, όπως αναλυτικά περιγράφεται στην έκθεση ελέγχου της

Επειδή σύμφωνα με τη γνωμάτευση 147/1968/1993 του Υπουργείου (Λογιστικός χειρισμός αγοράς και Πώλησης τηλεκαρτών ΟΤΕ), τα ποσά που καταβάλλονται στον ΟΤΕ για πώληση τηλεκαρτών του προς διάθεση, καταχωρούνται στη χρέωση του λογ. 62.03 «ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ» τριτοβάθμιος 62.03.10 (αγορές τηλεκαρτών προς διάθεση). Τα εισπραττόμενα ποσά από τη διάθεση των πιο πάνω τηλεκαρτών καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 73 «πωλήσεις υπηρεσιών» με τίτλο έσοδα από διάθεση τηλεκαρτών. Αντιθέτως, η προσφεύγουσα επιχείρηση μέρος των πωλήσεων από τις τηλεπικοινωνίες τις καταχωρούσε στο λογ. «70 πωλήσεις εμπ/των εσωτ. με 0%», για τις οποίες ο έλεγχος αδυνατούσε να διενεργήσει τη συγκεκριμένη επαλήθευση λόγω του ότι στον ίδιο λογαριασμό ήταν καταχωρημένες και οι πωλήσεις καπνικών, κατά παράβαση του αρ. 7 παρ. 2&3 του Κ.Β.Σ. που επισύρει τις κυρώσεις της περίπτωσης ζ' της παρ. 3 του αρ. 7 του Ν. 4337/17-10-2015 και του αρ. 30 παρ. 3 β, ε, του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ).

Επειδή σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου το αρχικό και τελικό απόθεμα εμπορευμάτων που υπάγονται σε συντελεστή ΦΠΑ 19%, ανέρχεται σε 5.820,91€ και 0,00€ αντίστοιχα και επειδή οι αγορές εμπορευμάτων και οι πωλήσεις που υπάγονται στο συντελεστή ΦΠΑ 19% ανέρχονται στο ποσό των 93.742,10€, και 39.200,56€ αντίστοιχα, εξάγεται αβίαστα το συμπέρασμα ότι για ποσό τουλάχιστον 60.362,45€ (93742,10+5820,91-39200,56) δεν έχει εκδοθεί άγνωστο πλήθος συναλλαγών.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 7 του Ν. 4337/2015 για τις παραβάσεις των διατάξεων του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92) και του ΚΦΑΣ (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: α)...β) για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας 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 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 αρ. 5 του ν. 2523/1977, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση....

Οι παράγραφοι 3 και 4 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του αρ. 55 του ν. 4174/2013 (Α' 170). 7. Οι διατάξεις των παρ. 5 και 6 του αρ. 46 του ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν πριν τη δημοσίευση του παρόντος, εφαρμόζονται για τις υποθέσεις για τις οποίες έχουν διαπιστωθεί παραβάσεις των περιπτώσεων β', γ, δ' και ε' της παρ. 1 του αρ. 55 του Ν. 4174/2013 και έχουν συνταχθεί ειδικές εκθέσεις ελέγχου μέχρι την 1.12.2015.

Επειδή, με τον **Ν.2523/1997** καθιερώθηκε ένα **αντικειμενικό σύστημα υπολογισμού των προστίμων**, ώστε ο φορολογούμενος να γνωρίζει εκ των προτέρων το ακριβές ύψος του προστίμου για κάθε συγκεκριμένη παράβαση και να μην καταλείπεται η επιβολή και το ύψος των προστίμων στη διακριτική εξουσία της Φορολογικής Διοίκησης, αλλά να αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η Φορολογική Διοίκηση, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη παράβασης και τη συνδρομή των τασσόμενων από τον νόμο προϋποθέσεων, να είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου. **Το αντικειμενικό σύστημα υπολογισμού των προστίμων στοχεύει**, κατά τη σχετική εισηγητική έκθεση, στην αποφυγή συμπτωμάτων διαφθοράς και τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ Φορολογικής Διοίκησης και πολιτών, οι οποίοι μπορούν, πλέον, να γνωρίζουν εκ των προτέρων το ακριβές ύψος του προστίμου για κάθε συγκεκριμένη παράβαση, έτσι ώστε να επιβάλλεται, για όμοιες περιπτώσεις, πρόστιμο της ίδιας βαρύτητας, συναρτώμενο, ευλόγως άλλωστε, με την αξία της οικείας συναλλαγής, ήτοι με μέγεθος αναγκαίως συναφές προς το ύψος της αντίστοιχης φοροδιαφυγής, εξασφαλίζοντας, κατ' αυτόν τον τρόπο, την ανάγκη διαφάνειας και τη σαφήνεια των εις βάρος των παραβατών επιβαλλομένων κυρώσεων.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

- Για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις: α) της πλημμελούς τήρησης των βιβλίων σύμφωνα με το Ε.Λ.Γ.Σ. β) της μη έκδοσης στοιχείων με άγνωστο πλήθος συναλλαγών, επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος διά του αντικειμενικού συστήματος επιβολής φορολογικών κυρώσεων, τα προβλεπόμενα από το Ν. 2523/1997 πρόστιμα.
- Τα επιβληθέντα πρόστιμα δεν μπορούν να χαρακτηριστούν ως προδήλως ακατάλληλα και απρόσφορα για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού (πάταξη φοροδιαφυγής, του κολασμού του παραβάτη και την αποτροπή παρόμοιων παραβάσεων) ούτε οι δυσμενείς συνέπειες των μέτρων μπορούν να θεωρηθούν ότι τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό.

Κατά συνέπεια, το ποσό του προστίμου είναι το νόμιμο και αυτό που προβλέπεται από τις διατάξεις του ν. 4337/2015 (αρ. 7 παρ. 3 περ. στ' και ζ'), αφού η επιχείρηση δεν εξέδωσε στοιχεία για συναλλαγές ύψους τουλάχιστον 60.362,45€ για τη μια περίπτωση και αποδεδειγμένα η τήρηση των βιβλίων ήταν πλημμελής και μη σύμφωνη με το Ε.Γ.Λ.Σ.

Επειδή, οι διαπιστώσεις και οι αιτιολογήσεις του ελέγχου κρίνονται ότι χαρακτηρίζονται από πληρότητα, ακρίβεια, σαφήνεια και αντεπεξέρχονται πλήρως στους κανόνες που ορίζει ο νομοθέτης, γι'

αυτό απορρίπτουμε ως αλυσιτελείς και απαράδεκτους τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. 34012/26.04.2016 ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσης 2008, του Προϊσταμένου της

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγουσας ατομικής επιχείρησης – Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα Απόφαση:

Διαχειριστική περίοδος 2008 (01/01/2008 – 31/12/2008)

Συνολικό ποσό καταλογισμού **15.383,61€** ως ακολούθως:

Α. Πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων . με αριθμό 214/1-4-2016

Πρόστιμο της περ. ζ της παρ. 3 του αρ. 7 ν4337/2015: 293,00€

Πρόστιμο της περ. στ της παρ. 3 του αρ. 7 ν4337/2015 και του αρ. 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92: 15.090,61€.

Δηλαδή, **συνολικό ποσό καταλογισμού 293,00 € + 15.090,61€ = 15.383,61€.**

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
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α.α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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).