



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Καλλιθέα, 22/07/2016

Αριθμός απόφασης: 2667

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».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
4. Την υπ' αριθμ. απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου– Τμήματος ... Μονομελούς, επί της με ημερομηνίας κατάθεσης προσφυγής και αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς 1) της λυθείσης και τεθείσης σε καθεστώς εκκαθάρισης εταιρείας με την επωνυμία «.....» Α.Φ.Μ., με έδρα στις επί της, και 2) των πρώην μελών και ομορρύθμων εταίρων αυτής α), κατοίκου, επί της οδού και β), κατοίκου, επί της οδού κατά της αριθμ. απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθμ. πρωτ. πρόσκληση της Δ.Ο.Υ.....
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης στο Διοικητικό Πρωτοδικείο προσφυγής και αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς 1) της λυθείσης και τεθείσης σε καθεστώς εκκαθάρισης εταιρείας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ., και 2) των πρώην μελών και ομορρύθμων εταίρων αυτής α) και β), η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής καθώς και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ποσού συνολικού ποσού 4.400,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2006, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 20§1, 27§1 και 29§1 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ.

Οι παραβάσεις αφορούν σε :

- Μη τήρηση βιβλίου απογραφών και ισολογισμού για την χρήση 2006, λόγω του ότι : α) είχε εκτυπωθεί ο ισολογισμός, ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης, ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων και κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης της χρήσης 2006, στο με Π.Θ. Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού, αντί του βιβλίου απογραφών, κατά παράβαση των άρθρων 29§1 και 7§1, σε συνδυασμό με το άρθρο 2§1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και β) είχαν καταγραφεί και απογραφεί τα αποθέματα χρήσης 2006 στο με Π.Θ. : Βιβλίο Απογραφής (Β' κατηγορία βιβλίων), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 27§1 και 7§1, σε συνδυασμό με το άρθρο 2§1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.). Σημειώνεται ότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε εντός της αρμόδιας Υπηρεσίας (Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων της Περιφερειακής Διεύθυνσης) στο σύστημα TAXIS του Υπουργείου Οικονομικών, η προσφεύγουσα εταιρεία θεώρησε για πρώτη φορά βιβλίο απογραφών και ισολογισμού την (Π.Θ.:), το οποίο όμως δεν επέδειξε στον έλεγχο.
- Ανακριβή υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων με συναλλαγές και δεδομένα του ημερολογιακού έτους 2006, με παράλειψη καταχώρησης αντισυμβαλλομένου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρ.20§1, σε συνδυασμό με το άρθρο 2§1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και συγκεκριμένα παράλειψη καταχώρησης στην συγκεντρωτική κατάσταση των προμηθευτών ενός στοιχείου (υπ'αριθμ. τιμολογίου παροχής υπηρεσιών) αξίας 25.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. εκδόσεως του προμηθευτή «.....».

Η ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. βάσει του πορίσματος ελέγχου της από Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων της Περιφερειακής Διεύθυνσης και

Ο έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν της με αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου της ως άνω Υπηρεσίας.

Η με αριθμ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. κοινοποιήθηκε στον, την

Κατά της ως άνω πράξης, η προσφεύγουσα κατέθεσε εμπρόθεσμα στις ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (Γενικός Αριθμός Κατάθεσης).

Επί της ως άνω προσφυγής, το Διοικητικό Πρωτοδικείο (Τμήμα ... Μονομελές) εξέδωσε την υπ' αριθμ. απόφαση σύμφωνα με την οποία «αναπέμπει την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ., προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς. Μετά δε την τήρηση της ανωτέρω διαδικασίας η υπόθεση πρέπει να επανεισαχθεί στο Δικαστήριο τούτο, με έγγραφη γνωστοποίηση του αποτελέσματος της εν λόγω διαδικασίας, για να λάβει χώρα συζήτηση της υπόθεσης αυτής σε άλλη δικάσιμο, που θα ορισθεί αρμοδίως και στην οποία θα κλητευθούν για να παραστούν οι διάδικοι.»

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. επέδωσε στις στην κα., νομίμως εξουσιοδοτημένη του διαχειριστή/ εκκαθαριστή της προσφεύγουσας εταιρείας, την με αριθμ. πρωτ. πρόσκληση, σύμφωνα με την οποία καλείται εντός πέντε (5) ημερών από την επομένη της κοινοποίησης της εν λόγω πρόσκλησης, όπως προσέλθει στην Δ.Ο.Υ. για την αποδοχή ή μη της με αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση και η Δ.Ο.Υ. διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας, με το με αριθμ. πρωτ. έγγραφό της, για τις δικές μας ενέργειες (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ).

Οι προσφεύγοντες, με την προαναφερόμενη προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, ζητούν την ακύρωση της ως άνω πράξης ώστε να απαλλαγούν από το πρόστιμο που επιβλήθηκε εις βάρος τους, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ως προς τις νομικές πλημμέλειες

- α) Δεν αναγράφεται η νομική μορφή της εταιρείας.
- β) Δεν προκύπτει από την από οικεία έκθεση ελέγχου ούτε αναγράφεται στην προσβαλλόμενη πράξη, η υποχρέωση της εταιρείας να τηρεί βιβλία Γ' Κατηγορίας.
- γ) Κατά το χρόνο έκδοσης της πράξης, η εταιρεία ήδη είχε λυθεί, οπότε έπρεπε η πράξη να κοινοποιηθεί σε όλους τους εταίρους.
- δ) Δεν τηρήθηκε το συνταγματικά κατοχυρωμένο στο άρθρο 20§2 του Συντάγματος δικαίωμα της προηγούμενης ακροάσεως που αποτελεί ουσιώδη τύπο της διαδικασίας εκδόσεως της ΑΕΠ.
- ε) Υφίσταται παράβαση της αρχής της αναλογικότητας (άρθρο 25 του Συντάγματος) και του δικαιώματος στη δίκαιη δίκη (άρθρο 6 Ε.Σ.Δ.Α.).
- στ) Μετά την προσκόμιση των βιβλίων και των στοιχείων, η φορολογική αρχή δεν συνέταξε έκθεση κατάσχεσης. Ως εκ τούτου δεν τηρήθηκε ο νόμιμος τύπος της διαδικασίας ο οποίος τυγχάνει ουσιώδους κατά πάγια νομολογία του ΣτΕ.

2. Ως προς τους λόγους ουσίας:

- α) Από την έκθεση ελέγχου δεν προκύπτει ο λόγος που η προσφεύγουσα εταιρεία όφειλε να τηρεί βιβλία Γ' Κατηγορίας.
- β) Η παράβαση περί εκπρόθεσμης υποβολής στοιχείων του άρθρ. 20 παρ. 1 του π.δ. 186/92 είναι αόριστη διότι δεν προκύπτει τότε τελικώς υπεβλήθη το στοιχείο προκειμένου να διαπιστωθεί εάν είναι εμπρόθεσμο ή όχι.
- γ) Σύμφωνα με τη διάταξη της περ. ζ' της παρ. 5 του άρθρ. 5 του ν.2523/1997 δεν επιβάλλεται πρόστιμο όταν οι τυπικές παραβάσεις που διαπιστώνονται δεν επηρεάζουν το κύρος των βιβλίων και δεν καθιστούν εξαιρετικά δυσχερείς τις ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 10 του Ν. 4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του Ν 4337/2015), ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα

Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του ν. 4174/2013 (όπως το άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του Ν 4337/2015), καθόσον σε εκτέλεση της υπ' αριθμ. απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήματος ...), η αρμόδια Δ.Ο.Υ. επέδωσε στις στην κα., νομίμως εξουσιοδοτημένη του, διαχειριστή/εκκαθαριστή της προσφεύγουσας εταιρείας, την με αριθμ. πρωτ. πρόσκληση, σύμφωνα με την οποία καλείται εντός πέντε (5) ημερών από την επομένη της κοινοποίησης της εν λόγω πρόσκλησης, όπως προσέλθει στην Δ.Ο.Υ. για την αποδοχή ή μη της με αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, παρόλο που παρήλθε η ταχθείσα ημερομηνία, δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση για αποδοχή της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου **2§1 εδάφιο 1° του ΠΔ 186/92** (ΚΒΣ):

«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 ελευθέριο 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **7§1 του ΠΔ 186/92** (ΚΒΣ) :

«1. Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **27§1 του ΠΔ 186/92** (ΚΒΣ) :

«1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στις προθεσμίες που προβλέπονται από το άρθρο 17 του Κώδικα αυτού, προβαίνει σε καταμέτρηση, καταγραφή και αποτίμηση στο βιβλίο απογραφών όλων των στοιχείων της επαγγελματικής του περιουσίας.

Την ίδια υποχρέωση έχουν στο τέλος κάθε έτους και τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση που διαρκεί πέραν του έτους.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **29§1 του ΚΒΣ**:

«1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας συντάσσει, για κάθε χρήση και καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών, τον ισολογισμό της επιχείρησής του, λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης, σύμφωνα με τα υποδείγματα των παραγράφων 4.1.103, 4.1.202, 4.1.302 και 4.1.402 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1960».

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με το πόρισμα της από Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων της Περιφερειακής Διεύθυνσης, και, κατά την ημέρα του ελέγχου την και ώρα, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν τηρούσε βιβλίο απογραφών και ισολογισμού για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006, λόγω του ότι :

α) είχε εκτυπωθεί ο ισολογισμός, ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης, ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων και κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης της χρήσης 2006, στο με Π.Θ. Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού, αντί στο βιβλίο απογραφών, κατά παράβαση των άρθρων 29§1 και 7§1, σε συνδυασμό με το άρθρο 2§1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και

β) είχαν καταγραφεί και απογραφεί τα αποθέματα χρήσης 2006 στο με Π.Θ. : Βιβλίο Απογραφής (Β' κατηγορία βιβλίων), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 27§1 και 7§1, σε συνδυασμό με το άρθρο 2§1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Σημειώνεται ότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε εντός της αρμόδιας Υπηρεσίας (Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων της Περιφερειακής Διεύθυνσης) στο σύστημα TAXIS του Υπουργείου Οικονομικών, η προσφεύγουσα εταιρεία θεώρησε για πρώτη φορά βιβλίο απογραφών και ισολογισμού την (Π.Θ.:), το οποίο όμως δεν επέδειξε στον έλεγχο.

Επειδή, κατόπιν τούτου, ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την υπ' αριθμ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ποσού 1.760,00 € (880,00 € X 2) για τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2006 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 7§1, 27§1 και 29§1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρ. 20 του Π.Δ. 186/1992 προβλέπεται η υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων για διασταύρωση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 5§6 περ. ζ' του ν. 2523/1997 :

«6. 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:

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

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με το πόρισμα της από Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων της Περιφερειακής Διεύθυνσης, και, κατά την ημέρα του ελέγχου την και ώρα, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. συγκεντρωτικές καταστάσεις με συναλλαγές και δεδομένα για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006, με παράλειψη καταχώρησης αντισυμβαλλομένου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρ. 20§1, σε συνδυασμό με το άρθρο 2§1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.). Ειδικότερα, από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι το με αριθμ. τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» συνολικής καθαρής αξίας 25.000,00 € δεν είχε συμπεριληφθεί στην υποβληθείσα συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών.

Επειδή, κατόπιν τούτου, ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την υπ' αριθμ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ποσού 2.640,00 € (880,00 € X 3) για τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2006 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1 και 20 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ.

Επειδή, στο σώμα της προσβαλλόμενης ΑΕΠ αναγράφεται ο ΑΦΜ της προσφεύγουσας εταιρείας με τον οποίο ταυτοποιούνται τα στοιχεία αυτής (π.χ. επωνυμία, νομική μορφή).

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. στις, την με α/α δήλωση μεταβολών σύμφωνα με την οποία θα τηρούσε από 01/01/2001 βιβλία Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ, λόγω ύψους ακαθαρίστων εσόδων.

Επειδή, η με αριθμ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. κοινοποιήθηκε στον, την, οπότε εμπρόθεσμα η προσφεύγουσα εταιρεία άσκησε την από ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (Γενικός Αριθμός Κατάθεσης).

Επίσης, η προσβαλλόμενη ΑΕΠ κοινοποιήθηκε και στον έτερο Ο.Ε., την

Επειδή, ο έλεγχος της Υπ.Ε.Ε. εξέδωσε την με αριθμό κλήση για υποβολή απόψεων (σύμφωνα με το άρθρο 20§2 του Συντάγματος και το άρθρο 6 του ν. 2690/1999), την οποία παρέλαβε ο, σε μεταγενέστερο χρόνο, μέσω εξουσιοδοτημένου ατόμου (Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986, που προσκομίστηκε στην Υπ.Ε.Ε. και πήρε αριθμ. πρωτ.), οι οποίες κλήση και υπεύθυνη δήλωση είναι συνημμένες στην οικεία έκθεση ελέγχου.

Επειδή, στην ως άνω κλήση για υποβολή απόψεων, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε, εντός του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος.

Επειδή, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, όπου σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του εν λόγω άρθρου 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36§3 του Π.Δ. 186/92 :

«3. Αν κατά τη διάρκεια φορολογικού ελέγχου διαπιστωθεί η ύπαρξη βιβλίων, στοιχείων ή εγγράφων, επίσημων ή ανεπίσημων, από τα οποία είναι ενδεχόμενο να προκύπτει απόκρυψη φορολογητέας ύλης, κατάσχονται από τον υπάλληλο που ενεργεί το φορολογικό έλεγχο και παραδίδονται στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., ο οποίος εφόσον με βάση αυτά ενεργεί φορολογική εγγραφή, τα διαφυλάσσει μέχρι την τελεσιδικία αυτής.».

Επειδή, την, η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση και προσκόμισε τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία στα γραφεία της ΥΠ.Ε.Ε., τα οποία ελέγχθησαν και επεστράφησαν άμεσα στον προσκομίζοντα.

Επειδή, από όλα τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι σχετικοί ισχυρισμοί των προσφευγόντων ότι η προσβαλλόμενη ΑΕΠ πρέπει να ακυρωθεί καθώς είναι νομικά πλημμελής είναι αβάσιμοι και απορριπτέοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων της Περιφερειακής Διεύθυνσης, και, για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2006 και 01/01-31/12/2007, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως

αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί και για τους λόγους ουσίας που επικαλούνται οι προσφεύγοντες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από κατατεθείσας στο Διοικητικό Πρωτοδικείο προσφυγής - αίτησης συμβιβασμού (Γενικός Αριθμός Κατάθεσης) της τελούσης υπό εκκαθάρισης εταιρείας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ., και των πρώην μελών και ομορρύθμων εταίρων αυτής α) και β) ,
και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου τμήματος ..., σύμφωνα με την υπ' αριθμ. απόφασή του.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**