



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**  
**Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών**  
**Αυτοτελές Τμήμα Επανεξέτασης**  
**Ταχ. δ/ση: Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη**  
**Αριθ. τηλ.: 2310554268**  
**Αριθ. fax: 2313333258**

**Αριθμός Απόφασης: 438/05-05-2016**

## **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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β΄ 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β΄ 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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 με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ ..... (ως καθολικής διαδόχου στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της «.....» με τον ίδιο ΑΦΜ), κατά της υπ΄ αρ. ....οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης.

4. Την υπ΄ αρ. .... οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος επανεξέτασης της υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... Ενδικοφανούς Προσφυγής της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ ..... (ως καθολικής διαδόχου στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της «.....» με τον ίδιο ΑΦΜ), η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ..... προβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, για τη διαχειριστική περίοδο 2007, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο 156.239,20 €, επειδή υπέπεσε στην παράβαση της έκδοσης των ακόλουθων, χειρόγραφα εκδοθέντων, δεκαπέντε (15) εικονικών Τιμολογίων Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων (ΤΑΑΠ), αξίας μεγαλύτερης των 880,00 € το κάθε ένα και συνολικής αξίας 390.598,00 €, προς διάφορους λήπτες – φυσικά πρόσωπα (αγρότες και κτηνοτρόφους), για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, στη διαχειριστική περίοδο 2007:

| A/A           | Αριθμός ΤΑΑΠ και ημερομηνία έκδοσης | Α.Φ.Μ. λήπτη | Ονοματεπώνυμο και πατρώνυμο λήπτη | Καθαρή αξία (€)   |
|---------------|-------------------------------------|--------------|-----------------------------------|-------------------|
| 1             | .....                               | .....        | .....                             | 28.290,00         |
| 2             | .....                               | .....        | .....                             | 25.070,00         |
| 3             | .....                               | .....        | .....                             | 33.575,00         |
| 4             | .....                               | .....        | .....                             | 30.002,00         |
| 5             | .....                               | .....        | .....                             | 30.975,00         |
| 6             | .....                               | .....        | .....                             | 25.550,00         |
| 7             | .....                               | .....        | .....                             | 20.006,00         |
| 8             | .....                               | .....        | .....                             | 24.587,00         |
| 9             | .....                               | .....        | .....                             | 28.500,00         |
| 10            | .....                               | .....        | .....                             | 22.608,00         |
| 11            | .....                               | .....        | .....                             | 19.680,00         |
| 12            | .....                               | .....        | .....                             | 28.500,00         |
| 13            | .....                               | .....        | .....                             | 20.930,00         |
| 14            | .....                               | .....        | .....                             | 27.125,00         |
| 15            | .....                               | .....        | .....                             | 25.200,00         |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> |                                     |              |                                   | <b>390.598,00</b> |

Η προσβαλλόμενη με αριθμό .....Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, εδράζεται στις διαπιστώσεις του ελέγχου και στις διαπιστωθείσες παραβάσεις που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην με ημερομηνία θεώρησης ..... «Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Φορολογικού Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012)» της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για την προσφεύγουσα επιχείρηση.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η με αριθμό ..... και με ημερομηνία έκδοσης .....Οριστική Πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ε΄ Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

**α)**

Επικαλείται αντισυνταγματικότητα του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, με το οποίο καθιερώθηκε ένα αντικειμενικό σύστημα υπολογισμού των προστίμων επί των παραβάσεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992), διότι αντίκειται στις διατάξεις του άρθρου 20 παράγραφος 1 του Συντάγματος. Στις ίδιες διατάξεις του Συντάγματος αντίκειται και ο Ν.4337/2015, με τον οποίο το πρόστιμο επί παραβάσεων έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων περιορίζεται στο 40% της εικονικής αξίας.

**β)**

Το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση καταλογιστικών Πράξεων για πρόστιμα του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992), που αφορούν στην επίδικη διαχειριστική περίοδο 2007, είχε υποπέσει σε παραγραφή την 31/12/2011, δηλαδή πριν από την ..... που ήταν ο χρόνος επίδοσης της

προσβαλλόμενης Πράξης στον προσφεύγοντα, δεδομένου ότι το δικαίωμα αυτό του Δημοσίου, με βάση τις σχετικές νομοθετικές διατάξεις, παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή των οικείων φορολογικών δηλώσεων.

Υ)

Με τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 10 περίπτωση β) του Ν.2523/1997 παραβιάζεται η αρχή της αναλογικότητας, η οποία αποτελεί ειδικότερη αρχή της αρχής του κράτους δικαίου που καθιερώνεται και προστατεύεται από το άρθρο 2, το άρθρο 5 παράγραφος 1, το άρθρο 25 παράγραφος 1 και το άρθρο 26 του Συντάγματος.

- **Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή κατά πράξεων των φορολογικών αρχών και το αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των πράξεων αυτών υποβάλλονται εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης /ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).
- **Επειδή**, η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την .....
- **Επειδή**, η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την ....., ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων με την ενδικοφανή προσφυγή πράξεων. Η προσφεύγουσα επιχείρηση δε ουδέν λόγο προβάλλει στην ενδικοφανή προσφυγή της για την εκπρόθεσμη υποβολή αυτής στην αρμόδια φορολογική αρχή και ως εκ τούτου,

## **Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε**

**Την απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.**

**ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ–  
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2007 – 31/12/2007**

| <b><u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u></b> | <b><u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ<br/>ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ</u></b> |
|--------------------------------|----------------------------------------------|
| Πρόστιμο του Κ.Β.Σ.            | 156.239,20€                                  |

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα επιχείρηση.

Ακριβές αντίγραφο

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

Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).