



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 20/04/2016

Αριθμός απόφασης: 1565

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
ΦΑΞ : 213 1604567

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 05/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΘΗΝΑΣ, οδός, κατά της υπ' αριθμ. /24-09-2015 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./24-09-2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.
7. Την από 20/04/2016 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 05/01/2016 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./24-09-2015 προσαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 12.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), σε συνδυασμό με το άρθρο 2 § 1 του ίδιου Π.Δ., που επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.

Η παράβαση αφορά τη μη έκδοση ογδόντα επτά (87) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών ή άλλων φορολογικών στοιχείων αξίας σε ογδόντα επτά (87) περιπτώσεις για τη μεταφορά επιβατών. Πιο συγκεκριμένα η ως άνω πράξη επιβολής προστίμου εκδόθηκε συνεπεία της με ημερομηνία 24/09/2015 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας και στηρίχθηκε στην από 27/08/2013 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/92 του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. η παράβαση καταλογίστηκε διότι, όπως αναφέρεται στο με αριθμ. πρωτ. έγγραφο της Διεύθυνσης Τροχαίας Αττικής, ο προσφεύγων βρέθηκε την 01/09/2012 στην πλατεία Ομονοίας να οδηγεί το ταξί με αριθμό κυκλοφορίας ιδιοκτησίας, ΑΦΜ, και να έχει τοποθετήσει στην ταμειακή μηχανή συσκευή-καλώδιο τύπου τηλεφώνου προκειμένου να μην εκδίδει αποδείξεις. Σύμφωνα με το ίδιο έγγραφο η Διεύθυνση Τροχαίας Αττικής ήλεγξε το ημερήσιο δελτίο κίνησης εκμεταλλευτή-Ζ και διαπίστωσε 87 αποσυνδέσεις της ταμειακής μηχανής, ενώ ο ίδιος ο προσφεύγων ανακοίνωσε σε αυτήν ότι σκόπιμα είχε παρέμβει στο ταξίμετρο προκειμένου να μην εκδίδει αποδείξεις και να διαφεύγει της καταβολής του αναλογούντος φόρου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση της ως άνω προσαλλόμενης οριστικής πράξης επιβολής προστίμου, άλλως και όλως επικουρικώς τον περιορισμό του εν λόγω προστίμου στο ποσό των χιλίων εξακοσίων ευρώ (1.600,00 €), προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Δεν έχει επιχείρηση ταξί, αλλά υπήρξε τελείως περιστασιακά (δύο φορές εν συνόλω) οδηγός

του εν λόγω ταξί και με αποκλειστικό σκοπό τη συμπλήρωση του πενιχρού εισοδήματός του.

- Κατά τη διάρκεια της οδήγησης του ταξί από τον ίδιο ουδεμία σκόπιμη διακοπή υπήρξε στη ρευματοδότηση του ταξίμετρου ή του εκτυπωτή των αποδείξεων και όλες οι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών για τα κόμιστρα εκδόθηκαν κανονικά.

- Ουδέποτε είπε στη Διεύθυνση Τροχαίας ότι σκόπιμα παρενέβη στο ταξίμετρο προκειμένου να μην εκδίδει αποδείξεις και να διαφεύγει της καταβολής του αναλογούντος φόρου, αλλά αντίθετα, όπως διαβεβαίωσαν και οι ιδιοκτήτες του εν λόγω ταξί, οι γενόμενες αποσυνδέσεις του ταξίμετρου οφείλονται σε αποσύνδεση του πόλου της μπαταρίας κατά τις διάφορες επισκέψεις σε συνεργεία συντήρησης και επισκευής, ηλεκτρολογείου κτλ.

- Επικουρικά και σε περίπτωση που γίνει δεκτό ότι υπέπεσε σε παράβαση, θα πρέπει για το συνυπολογισμό του ύψους του προστίμου να συνεκτιμηθεί ότι οι ογδόντα επτά (87) παραβάσεις δεν πραγματοποιήθηκαν από τον ίδιο, αλλά από τους προηγούμενους ιδιοκτήτες του εν λόγω ταξί και συνεπώς το επιβαλλόμενο σε αυτόν πρόστιμο θα πρέπει να περιοριστεί ανάλογα στη μη έκδοση δύο (2) αποδείξεων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) στον Κώδικα ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών σχετικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) 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 στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 13 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται:

«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.....».

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 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 δυο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς.

Επειδή στις παραγράφους 2, 8 και 9 του ίδιου άρθρου ορίζεται:

«2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (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. 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.

α.γ.

γ) Συντελεστής βαρύτητας είναι ο αριθμός που κλιμακώνεται ανάλογα με τη σοβαρότητα της παράβασης και εφαρμόζεται στην αντίστοιχη βάση υπολογισμού.

δ) Ανώτατο όριο (οροφή) είναι το ποσό. το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το επιβαλλόμενο πρόστιμο και εφαρμόζεται στις αυτοτελείς παραβάσεις, με εξαίρεση αυτές για τις οποίες ισχύει η βάση υπολογισμού Νο 2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2).

ε)

στ) Αυτοτελείς παραβάσεις είναι αυτές, που ορίζονται στην παράγραφο 8 του άρθρου αυτού για τις οποίες επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για κάθε παράβαση».

8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

α) Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.....

β).....».

9. Κάθε φορά που διενεργείται φορολογικός έλεγχος και διαπιστώνονται επαναλαμβανόμενες εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου αυτοτελείς, κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, παραβάσεις, για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων με βάση την κατηγορία βιβλίων, κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση α' της παραγράφου 2, το ανώτατο όριο του προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων.....».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 2523/97 το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη, φυσικού ή νομικού προσώπου με απόφαση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων ήταν οδηγός του ταξί με αριθμό κυκλοφορίας και δεν προσκόμισε στη φορολογική αρχή κανένα στοιχείο που να αποδεικνύεται η υπαλληλική σχέση του με τον ιδιοκτήτη του ταξί,, συνεπώς υποχρεούταν στη δήλωση έναρξης εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με δραστηριότητα οδηγού ταξί μη ιδιοκτήτη και την έκδοση αποδείξεων λιανικών πωλήσεων από φορολογικό μηχανισμό με δικά του στοιχεία. Περαιτέρω ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα επίσημο στοιχείο που να αποδεικνύει τους ισχυρισμούς του,

όπως τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών που εξέδωσε εκείνη την ημέρα, 01/09/2013, ή το θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. βιβλίο συντήρησης και επισκευών της φορολογικής ταμειακής μηχανής που χρησιμοποίησε και από το οποίο να προκύπτει η νομιμότητά της, οι νόμιμες τεχνικές παρεμβάσεις σε αυτή, όπως οι νόμιμες αποσυνδέσεις, και αν ήταν ή όχι η ταμειακή μηχανή δηλωμένη στο όνομά του.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24/09/2015 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, καθώς και στην από 27/08/2013 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/92 του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής, και επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 05/01/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 12.000,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).