



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

Αριθμός Απόφασης: 337/30-12-2015

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).

β. Του άρθρου 47 παράγραφος 3 του Ν.4331/2015 (Φ.Ε.Κ. 69Α'/2015).

γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ.111/2014 (Φ.Ε.Κ. 178Α'/2014) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2014 (Φ.Ε.Κ. 165Β'/19-01-2015) Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., 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.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015 / 21-04-2015 (Φ.Ε.Κ. 815Β'/07-05-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β'/16-01-2014).

2. Την εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της ατομικής επιχείρησης «..... του» με **Α.Φ.Μ.:**, **κατά της με αριθμό/..... Απόφασης Επιβολής Προστίμων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 2013 (01/01/2013 – 31/12/2013).**

4. Την με αριθμό/..... Απόφαση Επιβολής Προστίμων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σε βάρος τ... προσφεύγο..., για τη διαχειριστική περίοδο 2013 (01/01/2013 – 31/12/2013).

5. Την Έκθεση Υποβολής Απόψεων της Δ.Ο.Υ., επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψή της.

6. Την με ημερομηνία σύνταξης Έκθεση – Εισήγηση επί υποβληθείσας Ενδικοφανούς Προσφυγής (άρθρο 63 του Ν.4174/2013) του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας, με την οποία εισηγείται την **απόρριψη στο σύνολο** της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της ατομικής επιχείρησης «..... του» με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την παραπάνω προσβαλλόμενη **Πράξη/Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος τ... προσφεύγο... συνολικό ποσό προστίμων **11.400,00 €** για τη **διαχειριστική περίοδο 2013**, διότι υπέπεσε στις ακόλουθες παραβάσεις:

(i)

Μη επίδειξη των τηρουμένων φορολογικών βιβλίων και στοιχείων στον έλεγχο, μετά από προηγούμενη πρόσκληση (γενική παράβαση), για την οποία επιβλήθηκε το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγρ. 6 περίπτωση ε) του Ν.2523/1997, δηλαδή:
 $ΒΑΣ.ΥΠ.1 \times \Sigma.B. = 600,00 \text{ €} \times 2 = \mathbf{1.200,00 \text{ €}}$.

(ii)

Μη διαφύλαξη του θεωρημένου βιβλίου Εσόδων – Εξόδων (Π.Θ. /, σελ. ... – σελ. ..., Δ.Ο.Υ.) (αυτοτελής παράβαση), για την οποία επιβλήθηκε το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 8 περίπτωση θ) του Ν.2523/1997, δηλαδή:
 $ΒΑΣ.ΥΠ.1 \times \Sigma.B. = 600,00 \text{ €} \times 1 = \mathbf{600,00 \text{ €}}$.

(iii)

Μη διαφύλαξη δεκαπέντε (15) στελεχών (μπλοκ) φορολογικών στοιχείων (αυτοτελής παράβαση) και συγκεκριμένα:

— Τ.Π.Υ. Νο... – Νο... (Π.Θ. /, Δ.Ο.Υ.).

— Τ.Π.Υ. Νο... – Νο... (Π.Θ. /, Δ.Ο.Υ.).

— Τ.Π.Υ. Νο... – Νο... (Π.Θ. /, Δ.Ο.Υ.).

— Τ.Π.Υ. Νο... – Νο... (Π.Θ. /, Δ.Ο.Υ.).

— Τ.Π.Υ. Νο... – Νο... (Π.Θ. /, Δ.Ο.Υ.).

— Δ.Α. Νο... – Νο... (Π.Θ. /, Δ.Ο.Υ.).

— Δ.Α. Νο... – Νο... (Π.Θ. /, Δ.Ο.Υ.).

— Δ.Α. Νο... – Νο... (Π.Θ. /, Δ.Ο.Υ.).

— Δ.Α. Νο... – Νο... (Π.Θ. /, Δ.Ο.Υ.).

— Δ.Α. Νο... – Νο... (Π.Θ. /, Δ.Ο.Υ.).

— Δ.Α. Νο... – Νο... (Π.Θ. /, Δ.Ο.Υ.).

— Δ.Α. Νο... – Νο... (Π.Θ. /, Δ.Ο.Υ.).

— Δ.Α. Νο... – Νο... (Π.Θ. /, Δ.Ο.Υ.).

— Δ.Α. Νο... – Νο... (Π.Θ. /, Δ.Ο.Υ.).

— Δ.Α. Νο... – Νο... (Π.Θ. /, Δ.Ο.Υ.).

Για την παράβαση αυτήν επιβλήθηκε το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 8 περίπτωση θ) και παράγραφος 9 του Ν.2523/1997, δηλαδή:

$ΒΑΣ.ΥΠ.1 \times 15 = 600,00 \text{ €} \times 15 = \mathbf{9.000,00 \text{ €}}$.

(iv)

Μη διαφύλαξη των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων αγορών και δαπανών των διαχειριστικών περιόδων 2007 – 2012 (αυτοτελής παράβαση), για την οποία επιβλήθηκε το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 8 περίπτωση θ) του Ν.2523/1997, δηλαδή:

$ΒΑΣ.ΥΠ.1 \times \Sigma.B. = 600,00 \text{ €} \times 1 = \mathbf{600,00 \text{ €}}$.

Δηλ., συνολικό ποσό προστίμων $1.200,00 \text{ €} + 600,00 \text{ €} + 9.000,00 \text{ €} + 600,00 \text{ €} = \mathbf{11.400,00 \text{ €}}$.

... προσφεύγ..., με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της προσβαλλόμενης Πράξης στο πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας και την ακύρωση – διαγραφή αυτής, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

α)

Κατά την χρονική περίοδο από 08/11/2007 έως 31/12/2012, ο πεθερός τ... προσφεύγο... του με Α.Φ.Μ.:, ο οποίος για την εν λόγω χρονική περίοδο ασκούσε την επαγγελματική δραστηριότητα του «εργολάβου εκσκαφών με μηχανικά μέσα», είχε παραχωρήσει δωρεάν στ..ν προσφεύγο... την χρήση μηχανημάτων έργων και φορτηγών αυτοκινήτων που ανήκαν στην πλήρη κυριότητά του.

β)

Με βάση τους λόγους που αναγράφονται στην οικεία Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., με τους οποίους στοιχειοθετείται η παράβαση της έκδοσης των εικονικών τιμολογίων, δεν μπορεί να αποδειχτεί ότι οι εν λόγω συναλλαγές που περιγράφονται σε αυτά δεν πραγματοποιήθηκαν στο σύνολό τους.

γ)

Για τη στοιχειοθέτηση των παραβάσεων απαιτείται πλήρης απόδειξη και όχι απλώς πιθανολογία των παραβάσεων αυτών, καθώς, επίσης, η φορολογική Αρχή που φέρει το βάρος της απόδειξης δεν απέδειξε ότι οι επίμαχες συναλλαγές είναι εικονικές, αντίθετα αποδείχτηκε ότι έχουν πραγματοποιηθεί όλες οι συναλλαγές.

δ)

Απαραίτητο εκ του νόμου στοιχείο ως αναγκαία προϋπόθεση για την επιβολή προστίμου είναι η συνδρομή της εικονικότητας της συναλλαγής, η εικονικότητα, δε, θα πρέπει να αποδεικνύεται πλήρως από την φορολογική Αρχή. Ειδικότερα, όσον αφορά στην εικονικότητα της συναλλαγής, θα πρέπει να επισημανθεί ότι η φορολογική Αρχή φέρει το βάρος της απόδειξης της εικονικότητας των στοιχείων, λόγω του ότι, κατά την πάγια νομολογία, «*όταν τα πρόσωπα είναι φορολογικώς υπαρκτά, η φορολογική Αρχή φέρει το βάρος απόδειξης του ισχυρισμού της περί εικονικότητας των εκδοθέντων στοιχείων*».

ε)

Η προσβαλλόμενη Πράξη/Απόφαση είναι ακυρωτέα ως νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη και εσφαλμένη.

Επειδή με τον Ν.2523/1997 καθιερώθηκε ένα αντικειμενικό σύστημα υπολογισμού των προστίμων, ώστε ο φορολογούμενος να γνωρίζει εκ των προτέρων το ακριβές ύψος προστίμου για κάθε συγκεκριμένη παράβαση και να μην καταλείπεται η επιβολή και το ύψος των προστίμων στη διακριτική εξουσία της φορολογικής Αρχής, αλλά να αποτελεί δέσμια ενέργεια υπό την έννοια ότι η φορολογική Αρχή, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη παράβασης και τη συνδρομή των τασσόμενων από τον νόμο προϋποθέσεων, να είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου. Εξ όλων, συνεπώς, των ανωτέρω, συνάγεται ότι η Δ.Ο.Υ. ενήργησε στα πλαίσια της νομιμότητας και της χρηστής Διοίκησης, όπως αποδεικνύεται, άλλωστε, από την οικεία Έκθεση Ελέγχου και την με αριθμό/..... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 2013.

Επειδή στο άρθρο 5 παράγραφος 6 περίπτωση ε) του Ν.2523/1997 ορίζεται ότι «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:

.....
ε) Σε μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων την πρώτη φορά μετά από προηγούμενη πρόσκληση σε δύο (2) και για κάθε μία από τις επόμενες δύο (2) φορές σε πέντε (5).».

Επειδή στο άρθρο 5 παράγραφος 8 περίπτωση θ) και παράγραφος 9 του Ν.2523/1997 ορίζεται ότι «8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται **αυτοτελείς παραβάσεις**, για τις οποίες εφαρμόζεται η **Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1)**, ο δε **συντελεστής βαρύτητας**, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, **έχει αριθμητική τιμή ένα (1)**.

.....
θ) Η μη διαφύλαξη κάθε βιβλίου ή κατάστασης που υποκαθιστά βιβλίο ή ανά πενήντα (50) φύλλα φορολογικών στοιχείων ή άλλων δικαιολογητικών εγγραφών για όσο χρόνο ορίζεται από τις διατάξεις
.....

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 αυτών, **για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων της προηγούμενης παραγράφου** και κατά την ».

Επειδή, κατά την επίσημη ερμηνεία των προαναφερθεισών διατάξεων του άρθρου 5 παράγραφος 8 περίπτωση θ) του Ν.2523/1997, **η μη διαφύλαξη φορολογικών στοιχείων αφορά τόσο τα στοιχεία που έχει εκδώσει ο υπόχρεος όσο και τα στοιχεία που έχει λάβει.**

Επειδή, αναφορικά με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 8 περίπτωση θ) του Ν.2523/1997, **η μη διαφύλαξη στελεχών (μπλοκ) φορολογικών στοιχείων συνεπάγεται πρόστιμο για κάθε πενήντα (50) φύλλα.**

Επειδή τα μη διαφυλαχθέντα Τ.Π.Υ. Νο... – Νο... (Π.Θ./....., Δ.Ο.Υ.) και Τ.Π.Υ. Νο... – Νο... (Π.Θ./....., Δ.Ο.Υ.) δεν αποτελούν δύο (2) στελέχη των πενήντα (50) φύλλων το κάθε ένα, αλλά αποτελούν και συνθέτουν ένα (1) στέλεχος των πενήντα (50) φύλλων.

Επειδή η περίπτωση θ) του άρθρου 5 της παραγράφου 8 του Ν.2523/1997, αναφορικά με την μη διαφύλαξη βιβλίων και στοιχείων (εκδοθέντων και ληφθέντων), **αποτελεί, εξ ολοκλήρου, μία (1) κατηγορία παραβάσεων.**

Επειδή οι παραβάσεις μη διαφύλαξης και μη επίδειξης φορολογικών βιβλίων και στοιχείων δεν ανάγονται στη διαχειριστική περίοδο που αφορούν **αλλά στον χρόνο που διαπιστώνονται ή πιστοποιούνται.**

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.», **πλην, όμως, ... προσφεύγ... δεν προσκομίζει κανένα νέο στοιχείο για την επίρρωση των ισχυρισμών τ... .**

Επειδή από την οικεία Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. συνάγεται πλήρης και βεβαία πεποίθηση ως προς τη διάπραξη των παραβάσεων που αναφέρονται σε αυτήν για τη διαχειριστική περίοδο 2013. Η φορολογική Αρχή κατά την έκδοση της Απόφασης Επιβολής Προστίμων, τήρησε την αρχή της φανεράς δράσης της Διοίκησης, της αμεροληψίας και της χρηστής διοίκησης, διότι προσδιόρισε και καταλόγισε το επίδικο ποσό προστίμων σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, αποφεύγοντας, παράλληλα, κάθε ανεπιεική εκδοχή και άσκησε την εξουσία της σύμφωνα με τους κανόνες δικαίου που καθορίζουν την λειτουργία της.

Επειδή ... προσφεύγ... **ουδέποτε** ανταποκρίθηκε σε δύο (2) διαδοχικές Προσκλήσεις που τ... είχε επιδώσει ο έλεγχος τον Ιανουάριο του 2013 και τον Φεβρουάριο του 2013 για προσκόμιση, μεταξύ άλλων, του θεωρημένου Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων, πέντε (5) θεωρημένων στελεχών Τ.Π.Υ., δέκα (10) θεωρημένων στελεχών Δ.Α. και των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων αγορών και δαπανών για τις υπό έλεγχο διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2012. Δήλωσε δε ... προσφεύγ... στον έλεγχο ότι τα βιβλία και στοιχεία τ... βρίσκονταν στο γραφείο του λογιστή τ..., ο οποίος **ουδέποτε** ανταποκρίθηκε στην επιδοθείσα τον Φεβρουάριο του 2013 Πρόσκληση για προσκόμιση των παραπάνω αναφερόμενων. Επιπλέον, ... προσφεύγ... υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. την με αριθ. πρωτ./..... Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρο 8 του Ν.1599/1986), **αναφορικά με τη δεύτερη**

χρονικά παραπάνω Πρόσκληση, με την οποία δήλωσε ότι είχε απολέσει το Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων και τα φορολογικά στοιχεία που είχαν ζητηθεί με τη δεύτερη Πρόσκληση.

Επειδή οι λόγοι, οι αιτιάσεις και οι ισχυρισμοί στην υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή προβάλλονται **αλυσιτελώς**, το δε περιεχόμενό τους **ουδεμία επιρροή** ασκεί στο αίτημα της εν λόγω Προσφυγής.

Επειδή ο φορολογικός έλεγχος στ..ν προσφεύγο... διενεργήθηκε στα πλαίσια της νομιμότητας και της χρηστής Διοίκησης, όπως αποδεικνύεται από τις βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες διαπιστώσεις που διατυπώνονται στην οικεία Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., στην οποία αιτιολογούνται πλήρως, εμπειριστατωμένα και σύμφωνα με τα πραγματικά δεδομένα και γεγονότα που έλαβαν χώρα, τα φορολογικά αδικήματα της μη επίδειξης των τηρούμενων φορολογικών βιβλίων και στοιχείων στον έλεγχο μετά από προηγούμενη πρόσκληση και της μη διαφύλαξης του θεωρημένου βιβλίου Εσόδων – Εξόδων, δεκαπέντε (15) στελεχών (μπλοκ) (πέντε (5) Τ.Π.Υ. και δέκα (10) Δ.Α.) των πενήντα (50) φύλλων το κάθε ένα και των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων αγορών και δαπανών των διαχειριστικών περιόδων 2007 – 2012. Για τον λόγο αυτόν, **οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως διατυπώνονται στην οικεία προαναφερθείσα Έκθεση, γίνονται πλήρως αποδεκτές.**

Αποφασίζουμε

Α. Την μερική αποδοχή της από και με αριθ. πρωτ. Ενδικοφανούς Προσφυγής της ατομικής επιχείρησης «..... του» με Α.Φ.Μ.:

Β. Την τροποποίηση της με αριθμό/..... Απόφασης Επιβολής Προστίμων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 2013.

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

Διαχειριστική περίοδος 2013 (01/01/2013 – 31/12/2013)

Η με αριθμό/..... Απόφαση Επιβολής Προστίμων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία τροποποιείται ως ακολούθως:

Επιβάλλεται σε βάρος τ... προσφεύγο... **συνολικό ποσό προστίμων 10.200,00 €**, επειδή υπέπεσε στις ακόλουθες παραβάσεις:

Α.

Μη επίδειξη των τηρούμενων φορολογικών βιβλίων και στοιχείων στον έλεγχο, μετά από προηγούμενη πρόσκληση (γενική παράβαση), για την οποία επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγρ. 6 περίπτωση ε) του Ν.2523/1997, δηλαδή:
ΒΑΣ.ΥΠ.1 x Σ.Β. = 600,00 € x 2 = 1.200,00 €.

Β.

α. Μη διαφύλαξη του θεωρημένου βιβλίου Εσόδων – Εξόδων (Π.Θ./....., σελ. ... – σελ...., Δ.Ο.Υ.) (αυτοτελής παράβαση), η οποία επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 8 περίπτωση θ) του Ν.2523/1997, δηλαδή:
ΒΑΣ.ΥΠ.1 x Σ.Β. = 600,00 € x 1 = 600,00 €.

β. Μη διαφύλαξη δεκατεσσάρων (14) στελεχών (μπλοκ) φορολογικών στοιχείων, των πενήντα (50) φύλλων το κάθε ένα, (αυτοτελής παράβαση) που είχαν θεωρηθεί στη Δ.Ο.Υ. και συγκεκριμένα:

- Τ.Π.Υ. Νο... – Νο... (Π.Θ. /).
- Τ.Π.Υ. Νο... – Νο... (Π.Θ. /).
- Τ.Π.Υ. Νο... – Νο... (Π.Θ. /).
- Τ.Π.Υ. Νο... – Νο... (Π.Θ. /) και Τ.Π.Υ. Νο... – Νο... (Π.Θ. /).
- Δ.Α. Νο... – Νο... (Π.Θ. /).
- Δ.Α. Νο... – Νο... (Π.Θ. /).
- Δ.Α. Νο... – Νο... (Π.Θ. /).
- Δ.Α. Νο... – Νο... (Π.Θ. /).
- Δ.Α. Νο... – Νο... (Π.Θ. /).
- Δ.Α. Νο... – Νο... (Π.Θ. /).
- Δ.Α. Νο... – Νο... (Π.Θ. /).
- Δ.Α. Νο... – Νο... (Π.Θ. /).
- Δ.Α. Νο... – Νο... (Π.Θ. /).
- Δ.Α. Νο... – Νο... (Π.Θ. /).

Η παράβαση αυτή επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρ. 5 παρ. 8 περ. θ) και παρ. 9 του Ν.2523/1997, δηλαδή: $ΒΑΣ.ΥΠ.1 \times 14 = 600,00 \text{ €} \times 14 = 8.400,00 \text{ €}$.

γ. Μη διαφύλαξη των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων αγορών και δαπανών των διαχειρ. περιόδων 2007 – 2012, αγνώστου πλήθους (αυτοτελής παράβαση), η οποία επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρ. 5 παρ. 8 περ. θ) του Ν.2523/97, δηλαδή: $ΒΑΣ.ΥΠ.1 \times 1 = 600,00 \text{ €} \times 1 = 600,00 \text{ €}$.

Οι παραπάνω παραβάσεις της μη διαφύλαξης του βιβλίου Εσόδων – Εξόδων, των δεκατεσσάρων (14) στελεχών στοιχείων και των ληφθέντων στοιχείων αγορών και δαπανών εμπίπτουν στον περιορισμό του δεκαπενταπλάσιου που ορίζεται στο άρθρο 5 παράγραφος 9 του Ν.2523/1997 και, συνεπώς, επιβάλλεται για τις παραβάσεις αυτές το ακόλουθο πρόστιμο:
 $ΒΑΣ.ΥΠ.1 \times 15 = 600,00 \text{ €} \times 15 = \underline{9.000,00 \text{ €}}$.

Δηλαδή, συνολικό ποσό προστίμων $1.200,00 \text{ €} + 9.000,00 \text{ €} = \underline{10.200,00 \text{ €}}$.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ..ν προσφεύγο....

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος του
Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης,
Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης

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