



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 14.12.2015

Αριθμός απόφασης: 4717

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. Τις υπ' αριθμ. και προδικαστικές αποφάσεις του επί των από και με αριθμό πρωτοκόλλου και προσφυγών και αιτημάτων διοικητικής επίλυσης των διαφορών του, ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθμ. και αποφάσεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ διαχειριστικών περιόδων 2010, 2011 και 2010 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθμ. πρωτ. (αριθμ. πρωτ.) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

6. Την από 11.12.2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί των από και με αριθμό πρωτοκόλλου και προσφυγών και αιτημάτων διοικητικής επίλυσης των διαφορών του, οι οποίες κατατέθηκαν 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:

1) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 169.503,92 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2010, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του ΚΒΣ.

2) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 214.206,84 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2011, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του ΚΒΣ.

3) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 192.568,38 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2010, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του ΚΒΣ.

Οι παραβάσεις προέκυψαν κατά τον έλεγχο στην έδρα της επιχείρησης του, από το ΣΩΜΑ ΔΙΩΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ της ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ, όπου πραγματοποιήθηκε καταμέτρηση των καυσίμων στις υπόγειες δεξαμενές του πρατηρίου και συντάχθηκε πρωτόκολλο ποσοτικής καταμέτρησης. Με τη μέθοδο της κλειστής αποθήκης, έγινε υπολογισμός στις αγορασθείσες και πωληθείσες ποσότητες Α) για το πετρέλαιο κίνησης, σύμφωνα με τα ληφθέντα και εκδοθέντα στοιχεία διακίνησης, για τις χρήσεις 2010 και 2011 και Β) για τις βενζίνες για τις χρήσεις 2010 και 2011. Από τα ανωτέρω προέκυψε ότι δεν εξέδωσε:

1) Φορολογικό στοιχείο ως όφειλε για πώληση 110.139 λίτρων αμόλυβδης βενζίνης συνολικής αξίας 169.503,92 € ($110.139 \times 1,539$ €), για τη διαχειριστική περίοδο 2010, τουλάχιστον σε μία περίπτωση κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 11 παρ. 1^α, 12 παρ. 1, 12 παρ. 5, 13 παρ. 1 και 19 παρ. 4 του Π.Δ. 186/1992 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1023/12.03.2010.

2) Φορολογικό στοιχείο ως όφειλε για πώληση 133.963 λίτρων αμόλυβδης βενζίνης συνολικής αξίας 214.206,84 € ($133.963 \times 1,599$ €), για τη διαχειριστική περίοδο 2011, τουλάχιστον σε μία περίπτωση κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 11 παρ. 1^α, 12 παρ. 1, 12 παρ. 5, 13 παρ. 1 και 19 παρ. 4 του Π.Δ. 186/1992 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1023/12.03.2010.

3) Φορολογικό στοιχείο ως όφειλε για πώληση 125.944 λίτρων πετρελαίου κίνησης συνολικής αξίας 192.568,38 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2010, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 11 παρ. 1^α, 12 παρ. 1, 12 παρ. 5, 13 παρ. 1 και 19 παρ. 4 του Π.Δ. 186/1992.

Κατά των ως άνω πράξεων, ο ελεγχόμενος κατέθεσε ενώπιον του τις με αριθμό καταχώρησης και προσφυγές (και αιτήματα για διοικητική επίλυση της διαφοράς).

Το (.....) επί των ως άνω προσφυγών εξέδωσε τις υπ' αριθμ. και αποφάσεις σύμφωνα με τις οποίες αναπέμπει τις υποθέσεις στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, προκειμένου να τηρηθούν νομίμως οι προταθείσες με τα δικογραφα των προσφυγών διαδικασίες διοικητικής επίλυσης των διαφορών.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ κοινοποίησε στις2015 στον προσφεύγοντα, τη με αρ. πρωτ. πρόσκληση για αποδοχή καταλογιστικών πράξεων όπως εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (ημερών) από την κοινοποίηση προσέλθει στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ προκειμένου να τηρηθούν οι διαδικασίες διοικητικής επίλυσης βάσει των υπ' αριθ. και αποφάσεων του (.....).

Ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος στην ανωτέρω πρόσκληση προσήλθε στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ στις/2015, αλλά δεν υπήρξε ταύτιση απόψεων και για τον λόγο αυτό δεν επετεύχθη διοικητική επίλυση. Εν συνεχεία, η Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, διαβίβασε το σχετικό φάκελο

στην Υπηρεσία μας με το με αριθ. πρωτ. (αριθ. πρωτ.) έγγραφο, για τις δικές μας ενέργειες.

Ο προσφεύγων, με τις υπ' αριθ. και προσφυγές του ενώπιον του, αιτείται τη διοικητική επίλυση των διαφορών προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Α) Όσον αφορά την δραστηριότητα εμπορίας υγρών καυσίμων έχει ως αποκλειστικό προμηθευτή την εταιρεία με την επωνυμία «.....», η οποία του ασκεί απόλυτο, αυστηρότατο και ενδελεχή έλεγχο online για τις προμήθειές του σε καύσιμα, συνεπώς καθίσταται σαφές ότι δεν είναι δυνατόν να αγοράσει καύσιμα από άλλον προμηθευτή, πολλώ δε μάλλον να αγοράσει πετρέλαιο χωρίς παραστατικό (λαθραίο). Περαιτέρω, η προμηθεύτρια εταιρεία χρησιμοποιεί το σύστημα πετwane, το οποίο διαβάζει τις αντλίες κάθε βράδυ και ελέγχει και το τελευταίο λίτρο που πωλείται, ως εκ τούτου καταρρίπτεται η κατηγορία ότι πιθανόν να αγόρασε λαθραίο πετρέλαιο ή να μην εξέδωσε φορολογικό στοιχείο για κάποια συναλλαγή του.

Β) Για τα πρατήρια βενζίνης και πετρελαίου, ισχύει πλέον το πρόγραμμα «.....», το οποίο ελέγχει κάθε συναλλαγή και φροντίζει για την ορθή λειτουργία και την εξαφάνιση φαινομένων λαθρεμπορίας.

Γ) Πλην όμως, πράγματι κατά την ελεγχόμενη περίοδο, υπάρχουν οι λογιστικές παρατυπίες που αποτυπώνονται στα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, ήτοι η πώληση βενζίνης χωρίς φορολογικό στοιχείο, και η πώληση πετρελαίου χωρίς στοιχείο αγοράς. Τούτο συνέβη λόγω εσφαλμένης χρήσης του μηχανήματος έκδοσης αποδείξεων από τους αλλοδαπούς εργαζομένους – πωλητές στην επιχείρηση. Οι ως άνω πωλητές σε πλείστες όσες περιπτώσεις αντί να πατήσουν την επιλογή έκδοσης απόδειξης για πώληση βενζίνης, επιλέγουν έκδοση απόδειξης για πώληση πετρελαίου. Αποτέλεσμα αυτού είναι να εμφανίζω έλλειμμα πωληθείσας ποσότητας σε βενζίνη σε σχέση με τα παραστατικά και την καταμέτρηση που έγινε στις δεξαμενές μου, και αντιστοίχως πλεόνασμα σε ποσότητες πωληθέντος πετρελαίου. Μάλιστα εάν γίνει σχετική αντιπαραβολή, θα προκύψει αναλογία στην αξία πώλησης βενζίνης χωρίς απόδειξη, και πωληθέντος πετρελαίου χωρίς παραστατικό αγοράς. Ως εκ τούτου, καταρρίπτεται η υπόνοια ότι πιθανόν να αγόρασε «λαθραίο» πετρέλαιο, και ταυτοχρόνως να πουύλησε βενζίνη χωρίς απόδειξη, καθώς ούτε το ένα συνέβαινε, ούτε το άλλο.

Δ) Οι ελεγκτικές αρχές υπολόγισαν την αξία των πωληθέντων καυσίμων επί τη βάση της τιμής πώλησης, ενώ το όποιο δικό του μικτό εμπορικό κέρδος προκύπτει από την διαφορά μεταξύ τιμής πώλησης και τιμής αγοράς, με αποτέλεσμα οι αξίες που αναγράφονται στα υπηρεσιακά σημειώματα των φορολογικών και τελωνειακών αρχών να αναφέρονται σε συνολικό κύκλο εργασιών και δεν ανταποκρίνονται σε φορολογητέα έσοδα. Τουναντίον, δεν προκύπτει απόκρυψη φορολογητέας ύλης, αλλά μόνον έκδοση ανακριβών ως προς την περιγραφή φορολογικών στοιχείων. Σημειωτέον δε ότι όταν προσήλθε το ελεγκτικό συνεργείο του ΣΔΟΕ, δεν έγινε έλεγχος δεξαμενών και αποθήκης, ενώ η απογραφή ξεκινά από την2010, με αποτέλεσμα τα ελεγκτικά πορίσματα για το έτος 2010 να είναι εσφαλμένα και αποσπασματικά, αφού έλαβαν υπ' όψιν τους μέρος και όχι το σύνολο της συγκεκριμένης χρήσης.

Ε) Με βάση τα συνολικά απογραφικά στοιχεία βενζίνης και πετρελαίου, δεν έχουν εκδοθεί παραστατικά στοιχεία για 9.757 λίτρα αθροιστικά βενζίνης και πετρελαίου το έτος 2010 και για 86.407 λίτρα αθροιστικά βενζίνης και πετρελαίου το έτος 2011 (με υπαιτιότητα των αλλοδαπών πωλητών), με δεδομένο και το στοιχείο της αδυναμίας προσδιορισμού του πλήθους των συναλλαγών και της αξίας μιας εκάστης ξεχωριστά επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, το οποίο σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της ΒΑΣ.ΥΠ. 1 (Άρθ. 5 παρ. 2α' ν. 2523/1997, Άρθ. 9 παρ. 5 ν. 3052/2002).

ΣΤ) Ο φορολογικός έλεγχος δεν προσδιόρισε το πλήθος των φερόμενων ως παραβάσεων, εάν δηλαδή υπερβαίνουν ή όχι τις δεκαπέντε, επομένως, κακώς με την προσβαλλόμενη πράξη του επιβλήθηκε το ισόποσο πρόστιμο των φερόμενων ως παραβάσεων του, αντί του 15πλάσιου του προστίμου που προκύπτει από την κατηγορία των τηρούμενων βιβλίων, πολλώ δε μάλλον που η

φερόμενη ως αποκρυβείσα ύλη κάθε συναλλαγής δεν προκύπτει να είναι μεγαλύτερη των 1200€ που ο νομοθέτης έθεσε ως όριο για την επιβολή ισόποσου με την συναλλαγή προστίμου.

Ζ) Δεν του επιδόθηκε η εντολή ελέγχου.

Η) Ο έλεγχος διενεργήθηκε στις2011, με την υπ' αριθ. εντολή ελέγχου, αλλά για την στοιχειοθέτηση των αποδιδόμενων κατηγοριών γίνεται μνεία της καταμέτρησης καυσίμων που έλαβε χώρα με την μέθοδο της κλειστής αποθήκης στις2011, ήτοι σε χρόνο μεταγενέστερο της καταμέτρησης καυσίμων, ως εκ τούτου δεν την καλύπτει, και δεν μπορεί να γίνει χρήση αυτής και των συμπερασμάτων που εξ' αυτής προέκυψαν.

Επειδή, με το πρωτόκολλο ποσοτικής καταμέτρησης που συντάχθηκε στις/2011 καταμετρήθηκαν οι ποσότητες των υγρών καυσίμων που υπήρχαν στις υπόγειες δεξαμενές της επιχείρησης του προσφεύγοντα. Περαιτέρω στις/2011 ο προσφεύγων προσκόμισε τα βιβλία της επιχείρησής του και συντάχθηκε από το Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακή Διεύθυνση Αττικής το πρωτόκολλο ποσοτικής καταμέτρησης – κλειστή αποθήκη, σύμφωνα με το οποίο προέκυψαν οι διαπιστωθείσες διαφορές και εδράζονται οι οικείες εκθέσεις ελέγχου, οι οποίες είναι πλήρως τεκμηριωμένες.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι το έλλειμμα στις πωληθείσες ποσότητες βενζίνης και το πλεόνασμα σε ποσότητες πωληθέντος πετρελαίου προέκυψαν λόγω εσφαλμένης χρήσης του μηχανήματος έκδοσης αποδείξεων από τους αλλοδαπούς εργαζομένους είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτικοί.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι τα ελεγκτικά πορίσματα για το έτος 2010 είναι εσφαλμένα και αποσπασματικά αφού έλαβαν υπ' όψιν τους μέρος και όχι το σύνολο της συγκεκριμένης χρήσης είναι αβάσιμοι καθώς σύμφωνα με το πρωτόκολλο ποσοτικής καταμέτρησης – κλειστή αποθήκη, το υπόλοιπο της αποθήκης στις/2010 ήταν μηδενικό.

Επειδή, στον προσφεύγοντα επιβλήθηκαν α) η υπ' αριθ. ΑΕΠ ΚΒΣ καθόσον κατά τον έλεγχο που έγινε στις2011 διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε σε μία τουλάχιστον περίπτωση φορολογικό στοιχείο (ΔΑ, Τ-ΔΑ, ΑΛΠ) για την πώληση 110.139 λίτρων αμόλυβδης βενζίνης συνολικής αξίας 169.503,92 € , για τη διαχειριστική περίοδο 2010, β) η υπ' αριθ. ΑΕΠ ΚΒΣ καθόσον κατά τον έλεγχο που έγινε στις2011 διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε σε μία τουλάχιστον περίπτωση φορολογικό στοιχείο (ΔΑ, Τ-ΔΑ, ΑΛΠ) για την πώληση 133.963 λίτρων αμόλυβδης βενζίνης συνολικής αξίας 214.206,84 € , για τη διαχειριστική περίοδο 2011 και γ) η υπ' αριθ. ΑΕΠ ΚΒΣ καθόσον κατά τον έλεγχο που έγινε στις2011 διαπιστώθηκε ότι δεν ζήτησε, δεν έλαβε ούτε εξέδωσε αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο για την αγορά 125.944 λίτρων πετρελαίου κίνησης συνολικής αξίας 192.568,38 € , για τη διαχειριστική περίοδο 2010.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 2523/1997 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. Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς. 2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί: α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (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. Για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων ή τηρούντες βιβλία Α' κατηγορίας τριακόσια (300) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε τετρακόσια (400) ευρώ. 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. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ` κατηγορίας εννιακόσια (900) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α` και η` της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε χίλια διακόσια (1.200) ευρώ. Για τους ιδρυτές επιχειρήσεων επιβάλλονται τα πρόστιμα που προβλέπονται για τους υπόχρεους σε τήρηση Β` κατηγορίας βιβλίων, εκτός από τους ιδρυτές Ε.Π.Ε. και Α.Ε. για τους οποίους επιβάλλονται τα πρόστιμα που προβλέπονται για τους υπόχρεους σε τήρηση Γ` κατηγορίας βιβλίων. β) Βάση Υπολογισμού Νο 2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2) 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 ισούται με την αξία της συναλλαγής ή του στοιχείου ή μέρους αυτών, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. κατά περίπτωση. 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 Νο2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2). ε) Γενικές παραβάσεις είναι αυτές, για τις οποίες επιβάλλεται ένα ενιαίο πρόστιμο, ανά διαχειριστική περίοδο, ανεξάρτητα από το πλήθος αυτών. στ) Αυτοτελείς παραβάσεις είναι αυτές, που ορίζονται στην παράγραφο 8 του άρθρου αυτού για τις οποίες επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για κάθε παράβαση. ...

10. Οι παρακάτω περιπτώσεις, επίσης, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2), όπως ειδικότερα προσδιορίζεται στις κατ` ιδία διατάξεις, με τις οποίες προσδιορίζεται και η τιμή του κατά περίπτωση ισχύοντος συντελεστή βαρύτητας: α) Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων, που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψή της συναλλαγής ή μέρους αυτής η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε. Θεωρείται απόκρυψή της συναλλαγής και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με τη συνολική της αξία και η περίπτωση διακίνησης αγαθών χωρίς το συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο, που προβλέπεται από τον Κ.Β.Σ. Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της αξίας της συναλλαγής επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται από την περίπτωση α` της παραγράφου 2, κατά περίπτωση. **Ειδικά στις περιπτώσεις που προκύπτει το ύψος της συνολικής αποκρυβείσας αξίας, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιας εκάστης ξεχωριστά, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, το οποίο σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της ΒΑΣ. ΥΠ.1, με εξαίρεση τις περιπτώσεις που ο υπόχρεος τηρεί βιβλίο αγορών, οπότε το ανωτέρω πρόστιμο επιβάλλεται μειωμένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%)».**

Επειδή, ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε βάσει της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου, η οποία εκδόθηκε σε συνέχεια της αρχικής εντολής με αριθ. και ο προσφεύγων έλαβε γνώση του ελέγχου προσκομίζοντας τα βιβλία της επιχείρησής του σύμφωνα με την υπ' αριθ. πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων – στοιχείων, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος είναι αβάσιμοι.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 10 του ν. 4174/2013 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, καθώς και από τις υπ' αριθ. και αποφάσεις του, δεν επετεύχθη διοικητική επίλυση των διαφορών.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακή Διεύθυνση Αττικής επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί που προβάλλονται από τον προσφεύγοντα είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη των αιτημάτων διοικητικής επίλυσης της διαφοράς δια των με αριθμό καταχώρησης και στο προσφυγών και την αναπομπή των υποθέσεων για συζήτηση ενώπιον του (.....), σύμφωνα με τις και αποφάσεις του.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ