



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 09/12/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 4711

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Κορίνθου, οδός, κατά των: α) υπ' αριθ.-/.....-2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, β) υπ' αριθ.-/.....-2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, γ) υπ' αριθ.-/.....-2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 και δ) υπ' αριθ.-/.....-2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις: α) υπ' αριθ.-/.....-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, β) υπ' αριθ.-/.....-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, γ) υπ' αριθ.-/.....-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 και δ) υπ' αριθ.-/.....-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από/2015 οικεία έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε Πελοποννήσου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.
7. Την από 08/12/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας της.

Επί της από/2015 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α) Με την υπ' αριθ.-/.....-2015 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 600,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§6 εδάφιο 1 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 6, 17 §§ 1 & 4, 19 §§ 1 & 2, 24 §§ 3 & 7 και 2 § 1 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ).

Β) Με την υπ' αριθ.-/.....-2015 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 2.400,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§6 εδάφιο 1 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 6, 17 §§ 1 & 4, 19 §§ 1 & 2, 24 §§ 3 & 7, 2 § 1 και 20§1 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ).

Γ) Με την υπ' αριθ.-/.....-2015 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 600,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§6

εδάφιο 1 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1, 2 και 4 παρ. 1, 3, 5 του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.).

Δ) Με την υπ' αριθ. υπ' αριθ./.....-2015 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 13.750,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του Ν.4174/2013, όπως αυτό τροποποιήθηκε από το άρθρο πρώτο παρ. Δ υποπαρ. Δ2 περ. 9^ε του Ν.4254/2014, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1 παρ. 1, άρθρο 4 παρ. 16 και άρθρων 6 παρ. 1 & 7 παρ. 1 του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.).

Οι παραβάσεις διαπιστώθηκαν από το Σ.Δ.Ο.Ε. (Π.Δ. Δυτικής Ελλάδος, Πελ/σου και Ν. Ιονίων Νήσων) και αφορούν την μη τήρηση βιβλίων για τις χρήσεις 2011, 2012 και 2013, τη μη έκδοση αποδείξεων λιανικών συναλλαγών κατά τη χρήση 2014 και τη μη υποβολή στοιχείων της παρ. 1 του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/1992.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τη μείωση σε 500,00€ κατ' έτος των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Έκθεση ελέγχου πλημμελής, αόριστη, αντιφατική και ανεπίδεκτη δικαστικής εκτιμήσεως.
- Αναιτιολόγητα συμπεράσματα καθόσον δεν ελέγχθηκε η πραγματική οικονομική κατάσταση, ούτε τα βιβλία και τα στοιχεία.
- Μη κλήση για υποβολή απόψεων κατά παράβαση του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος, το δε σημείωμα που επιδόθηκε είναι αόριστο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 6 του Π.Δ. 186/1992, όπως ίσχυαν για τις χρήσεις 2011 και 2012: «Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος του. τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί: α) το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων. β) τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων. πρώτων υλών. από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις, γ) τις δαπάνες για αγορά αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις. δ) τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες. ε) το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.»

Επειδή περαιτέρω, για την χρήση 2013 ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 1 του Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2012): «Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα 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, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.»

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 4 του ν.4093/2012: «1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών τηρεί απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία όπως ορίζεται στις παραγράφους 2 έως 5 του άρθρου αυτού ή απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων όπως ορίζεται στην παράγραφο 4 του άρθρου 3 από την έναρξη κάθε διαχειριστικής του περιόδου.» και περαιτέρω με την παρ. 16 του ίδιου άρθρου: «Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που εντάσσεται σε τήρηση απλογραφικών βιβλίων τηρεί: α) Βιβλίο εσόδων – εξόδων. β) Βιβλίο απογραφών ή καταστάσεις απογραφής, εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του από την πώληση αγαθών υπερέβησαν το όριο των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ. Τα έσοδα της πρώτης διαχειριστικής περιόδου δεν ανάγονται σε ετήσια βάση.».

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της οικείας έκθεσης ελέγχου, ο προσφεύγων για τις χρήσεις 2011, 2012 και 2013, αν και είχε την υποχρέωση, δεν τήρησε βιβλίο εσόδων εξόδων. Δεδομένου αυτού του γεγονότος ορθώς και νομίμως καταλογίστηκαν από το Σ.Δ.Ο.Ε. Πελοποννήσου οι παραβάσεις της μη τήρησης βιβλίων για τις ανωτέρω χρήσεις και επιβλήθηκαν τα σχετικά πρόστιμα.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 20 του Π.Δ. 186/1992: «1. Μέχρι την εικοστή πέμπτη (25η) Ιουνίου κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής:

α. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, δεν συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις αυτές συναλλαγές, εφόσον η αξία ενός εκάστου στοιχείου που έχει εκδοθεί γι' αυτές δεν υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ. β. Ο υπόχρεος σε τήρηση βιβλίου μεριδολογίου γιατρών για τους γιατρούς, που περιέχει το βιβλίο αυτό. γ. Ο υπόχρεος σε τήρηση βιβλίου αποθήκευσης για τους επιτηδευματίες αποθέτες, που περιέχει το βιβλίο αυτό. δ. Ο υπόχρεος σε έκδοση δελτίων κίνησης τουριστικού λεωφορείου για τους αντισυμβαλλόμενους επιτηδευματίες.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 5 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: α) Σε μη τήρηση λογιστικών βιβλίων ή τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας για τους επιτηδευματίες της Γ' κατηγορίας ή σε μη τήρηση του ισοζυγίου λογαριασμών Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών ή του βιβλίου απογραφών, καθώς και σε μη σύνταξη ή εκπρόθεσμη σύνταξη του ισολογισμού σε δύο (2) για όλες ή μερικές από τις παραπάνω παραλείψεις. Σε περίπτωση επιβολής του προστίμου της περίπτωσης αυτής δεν επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για τη μη τήρηση μητρώου πάγιων περιουσιακών στοιχείων. β) Σε μη τήρηση

πρόσθετων βιβλίων της παραγράφου 5 του άρθρου 10 σε δύο (2) για κάθε βιβλίο.» γ) Σε μη τήρηση βιβλίων αποθήκης ή παραγωγής κοστολογίου και τεχνικών προδιαγραφών, σε δύο (2), ανεξάρτητα αν η παράλειψη αφορά ένα ή περισσότερα από αυτά. δ) Σε περίπτωση ελλιπούς περιγραφής του είδους των αγαθών ή υπηρεσιών στα βιβλία ή στοιχεία, σε δύο (2). ε) Σε μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων την πρώτη φορά μετά από προηγούμενη πρόσκληση σε δύο (2) και για καθεμία από τις επόμενες δύο φορές σε πέντε (5). στ) Σε περίπτωση μη καταχώρισης της ποσοτικής καταμέτρησης των αποθεμάτων στο βιβλίο απογραφών σε τρία (3). 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. Ο ίδιος συντελεστής ισχύει και σε περίπτωση μη υποβολής στοιχείων, εκτός αν ο υπόχρεος μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εξώδικης επίλυσης της διαφοράς ή άσκησης εμπρόθεσμης προσφυγής κατά της απόφασης επιβολής προστίμου υποβάλλει εκπρόθεσμα τα στοιχεία και προκύπτει ότι τα συνολικά μεγέθη ανά κατάσταση είναι μέχρι του ορίου του προηγούμενου εδαφίου, οπότε εφαρμόζεται συντελεστής βαρύτητας ίσος με τη μονάδα. Ο συντελεστής βαρύτητας των προηγούμενων εδαφίων ισχύει και σε περίπτωση μη υποβολής του ισοζυγίου της παραγράφου 6 του άρθρου 20 ή της εκπρόθεσμης υποβολής του, μετά την παρέλευση εξαμήνου από την προθεσμία υποβολής. η) Σε περίπτωση μη επίδειξης σε προληπτικό έλεγχο των πρόσθετων βιβλίων της παραγράφου 5 του άρθρου 10 σε πέντε (5). θ) Σε περίπτωση παρεμπόδισης του προληπτικού φορολογικού ελέγχου με θετικές ενέργειες, σε πέντε (5). ι) Σε μη τήρηση του βιβλίου κοστολογίου οικοδομών της Α.Υ.Ο.Ο. 1024754/187/ΠΟΛ.1039/9.3.2006 (ΦΕΚ 311 Β') ή σε μη επίδειξη αυτού στο φορολογικό έλεγχο μετά από προηγούμενη πρόσκληση σε πέντε (5) για κάθε οικοδομή.»

Επειδή στην υπό εξέταση περίπτωση, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε ως όφειλε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012 την κατάσταση του ανωτέρω άρθρου, ήτοι τη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών προμηθευτών, αν και είχε τη σχετική υποχρέωση, καθόσον σύμφωνα με τις διασταυρώσεις του ελέγχου είχε δηλωθεί από τρίτη επιχείρηση ως προμηθευτής για συναλλαγή καθαρής αξίας 2.000,00 ευρώ. Συνεπώς, το πρόστιμο για τη μη υποβολή της ανωτέρω κατάστασης, ορθώς επιβλήθηκε από τον έλεγχο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.): «1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν. 4174/2013: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) δεν

υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου, δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου, στ) δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική Διοίκηση το διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του, ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές, η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του. θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του ίδιου ως άνω άρθρου: «2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1, β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα. ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1. Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.»

Επειδή σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Πελοποννήσου ο προσφεύγων κατά τη χρήση 2014 δεν εξέδωσε σαράντα (40) αποδείξεις λιανικών συναλλαγών σε ιδιώτες πελάτες για καθώς και δεκαπέντε (15) τιμολόγια (παροχής υπηρεσιών) συναλλαγών σε επιτηδευματίες πελάτες Σημειώνεται δε, ότι στην ανωτέρω έκθεση παρατίθενται αναλυτικά τα ΑΦΜ και τα ονόματα των πελατών για τους οποίους δεν εκδόθηκε το προσήκον φορολογικό παραστατικό. Οι διαπιστώσεις αυτές, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι ο ίδιος ο προσφεύγων με υπεύθυνη δήλωσή του αποδέχεται το γεγονός της παράβασης καθόσον ισχυρίζεται ότι δεν εξέδωσε τις αποδείξεις λόγω του ότι δεν έχει πληρωθεί, ορθά και σύννομα επιβλήθηκαν τα πρόστιμα του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Επειδή ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό ότι τα συμπεράσματα του ελέγχου είναι ανατιολόγητα και αβάσιμα, καθόσον έγινε μερικός έλεγχος και δεν ελέγχθηκε η πραγματική οικονομική κατάσταση, ούτε τα βιβλία και τα στοιχεία, ούτε προκύπτει ο τόπος διενέργειας του ελέγχου. Όπως προκύπτει από τη σχετική έκθεση ελέγχου (σελίδα 2), αλλά και από το αποδεικτικό επίδοσης της υπ' αριθ. κλήσης σε ακρόαση μετά του συνημμένου ταυτάριθμου Υπηρεσιακού σημειώματος ελέγχου, τα οποία επιδόθηκαν στον ίδιο τον προσφεύγοντα την ημέρα του ελέγχου ήτοι την/2014, ο τόπος διενέργειας του ελέγχου ήταν η επαγγελματική έδρα αυτού στην οδό στην Κόρινθο. Σε ότι αφορά την μη πραγματοποίηση ελέγχου για τη διαπίστωση της πραγματικής οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης καθώς και τον μη έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων, προκύπτουν από την εξέταση του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και επισημαίνονται τα ακόλουθα: Κατ' αρχήν, τα βιβλία της επιχείρησης δεν μπορούσαν να ελεγχθούν, καθόσον σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, ο προσφεύγων για τις χρήσεις 2011, 2012 και 2013 δεν τήρησε βιβλία, κατά παράβαση των κείμενων φορολογικών διατάξεων. Πάρα ταύτα, πραγματοποιήθηκε έλεγχος των φορολογικών στοιχείων, από τα οποία προέκυψε ότι τα έσοδα βάσει των εκδοθέντων, από τον προσφεύγοντα, στοιχείων ήταν πολύ μεγαλύτερα σε σχέση με τα δηλωθέντα, δηλαδή ο προσφεύγων είχε υποβάλλει ανακριβώς τις δηλώσεις εισοδήματος και ΦΠΑ των χρήσεων 2012 και 2013 και απεστάλη σχετικό πληροφοριακό δελτίο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για περαιτέρω ενέργειες. Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως ανίσχυρος και ανυπόστατος στο σύνολό του.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος ορίζεται: *«Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του»*. Περαιτέρω, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν.2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι: *«Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικώς, ως προς τα σχετικά ζητήματα.»*

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 62 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013): *«4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»*

Επειδή, περαιτέρω με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1069048 2014/2.5.2014 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών παρέχονται οδηγίες εφαρμογής για ορισμένα άρθρα του ν. 4174/2013 και ειδικότερα για το άρθρο 62 προβλέπονται τα ακόλουθα: *«Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι οι διατάξεις του Κ.Φ.Δ. και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον*

προσδιορισμό φόρου και την είσπραξη, εφαρμόζονται ανάλογα και για τις πράξεις επιβολής προστίμου δηλαδή κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου. Με το σημείωμα διαπιστώσεων καλείται ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση (σχετ. διατ. ν.4254/2014 Κεφ. Α' άρθρο πρώτο, παράγρ. Δ, υποπαράγραφος Δ2), να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με την επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμου. Στη συνέχεια συντάσσεται έκθεση ελέγχου και εκδίδεται οριστική πράξη επιβολής προστίμου.

Σημειώνεται ότι δεν κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου στις περιπτώσεις πράξεων επιβολής προστίμων που αφορούν διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για τις πράξεις επιβολής προστίμων τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή εν προκειμένω, την ημέρα διενέργειας του ελέγχου από το Σ.Δ.Ο.Ε. Πελοποννήσου, ήτοι την/2015, επιδόθηκε στον προσφεύγοντα Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου με αριθ., στο οποίο αναφέρονται αναλυτικά όλες οι διαπιστωθείσες παραβάσεις καθώς επίσης και η ταυτάριμη κλήση σε ακρόαση, συνημμένη στο ως άνω Υ.Σ.Ε., προκειμένου ο προσφεύγων να υποβάλλει εντός δέκα (10) ημερών τις απόψεις του επί των ως άνω παραβάσεων. Αν και παρήλθε η ανωτέρω προθεσμία, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε. Ωστόσο, κατά την ημέρα του ελέγχου, ήτοι την/2015, ο προσφεύγων συνέταξε υπεύθυνη δήλωση, (αρ. πρωτ.-/.....-2015), με την οποία όχι μόνο δεν αμφισβητεί τις παραβάσεις αλλά επί της ουσίας τις αποδέχεται δηλώνοντας ότι: «....δεν έχω εκδώσει αποδείξεις λόγω του ότι δεν έχω πληρωθεί. Στις περιπτώσεις αυτές δεν έχω χρησιμοποιήσει την ταμειακή μου μηχανή για την έκδοση αποδείξεων. Επίσης δεν έχω συντάξει συμφωνητικά και δεν τα έχω υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με κανέναν από τους επαγγελματίες πελάτες μου». Ως εκ τούτου, προκύπτει ότι τηρήθηκε ο ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακρόασης και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από/2015 έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Πελοποννήσου, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις, 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/2015 και αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την επικύρωση των υπ' αριθ.,, και-/.....-2015 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2011, 01/01-31/12/2012, 01/01-31/12/2013 και 01/01-31/12/2014.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Χρήση 2011

Απόφαση Επιβολής Προστίμου:/.....-2015

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 600,00 €

2. Χρήση 2012

Απόφαση Επιβολής Προστίμου:/.....-2015

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 2.600,00 €

3. Χρήση 2013

Απόφαση Επιβολής Προστίμου:/.....-2015

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 600,00 €

4. Χρήση 2014

Απόφαση Επιβολής Προστίμου:/.....-2015

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 13.750,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).