



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

Αριθμός Απόφασης: 208/17-11-2015

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.

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, κατά των υπ' αρ. **Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου (Α.Ε.Π.) του Κ.Β.Σ.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας.

4. Τις υπ' αρ. **Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου (Α.Ε.Π.) του Κ.Β.Σ.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της επιχείρησης με ΑΦΜ 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 με αριθμό **προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 87.100,00€ για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2006 – 31/12/2006, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 1, 2,10β & 9 παρ.1 του Ν.2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 12 παρ. 1,9,10,11,14,15 & 18 παρ. 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Η παράβαση αφορά στην μη έκδοση φορολογικών στοιχείων για πώληση προϊόντων συνολικής αξίας 87.100,00€.

- ✓ Με την με αριθμό **προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 66.000,00€ για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 – 31/12/2007, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 1, 2,10β & 9 παρ.1 του Ν.2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 12 παρ. 1,9,10,11,14,15 & 18 παρ. 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Η παράβαση αφορά στην μη έκδοση φορολογικών στοιχείων για πώληση προϊόντων συνολικής αξίας 66.000,00€.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι με αριθμόαποφάσεις επιβολής προστίμου του Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Βεροίας, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

- α. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση των πράξεων επιβολής προστίμου για τις χρήσεις 2006 και 2007.
- β. Άρνηση των παραβάσεων
- γ. Εσφαλμένη επιμέτρηση των προστίμων.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο της υπό εξέτασης προσφυγής

- **Επειδή** ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης περί παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους παρακάτω αναφερόμενους λόγους. Σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ 5 ν 2523/97 ρητά ορίζεται ότι: «οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής που έπεται εκείνης στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα ΚΒΣ ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Παράλληλα, σύμφωνα με το αρ.84 παρ. 1 του Ν.2238/94, ορίζεται ότι «η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας», ενώ σύμφωνα με την παρ 4 του ίδιου ως άνω άρθρου το δικαίωμα του Δημοσίου για ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος οφείλεται ...β) σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παρ 2 του άρθρου 68 ν 2238/94, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου. Εξάλλου με το άρθρο 68 παρ 2 ν 2238/94 ρητά ορίστηκε ότι « φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου α) από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής

συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου.

Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 4098/2012 παρατάθηκε μέχρι 31/12/2013 το δικαίωμα του δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων.

Σύμφωνα τέλος με το άρθρο 22 του νόμου 4203/2013 «...Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη μέλη της Ε. Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

- **Επειδή** στην υπό εξέταση περίπτωση η εντολή09-2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας εκδόθηκε κατόπιν της πληροφοριακής έκθεσης του ΣΔΟΕ Κεντρικής Μακεδονίας με ημερομηνία θεώρησης/2014. Οι ελεγκτές του ΣΔΟΕ Κεντρικής Μακεδονίας συνέταξαν την εν λόγω πληροφοριακή έκθεση ελέγχου, περαιώνοντας με τον τρόπο αυτό την υπ' αρ./2014 εντολή ελέγχου, η οποία εκδόθηκε σε συνέχεια των υπ' αρ.εντολών έρευνας. Συνεπώς, από τα προαναφερθέντα προκύπτει σαφώς ότι στις 31/12/2013 εκκρεμούσαν στο ΣΔΟΕ Κεντρικής Μακεδονίας δύο έγγραφες εντολές έρευνας (...../2013 &/2013), που καθιστούσαν την προσφεύγουσα επιχείρηση υποκείμενο ελέγχου.
- **Επειδή** κατόπιν όλων των ανωτέρω, το δικαίωμα το Δημοσίου για επιβολή προστίμου στην προσφεύγουσα επιχείρηση για τις κρίσιμες διαχειριστικές χρήσεις 2006 και 2007 παραγράφεται στις 31. 12.2015.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο της υπό εξέτασης προσφυγής

- **Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 1 του Π.Δ. 186/1992 «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 ελεύθεριο 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** σύμφωνα με το άρθρο 12 παράγραφος 1 του Π.Δ. 186/1992: «Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επάγγελμα τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο».
- **Επειδή** οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, που διενεργήθηκαν και περιγράφονται αναλυτικά στην απόέκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. Βεροίας, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές, πλήρως αιτιολογημένες και ικανές να στοιχειοθετήσουν τις αποδοθείσες παραβάσεις. Ειδικότερα, ο έλεγχος προέβη στις συγκεκριμένες διαπιστώσεις κατόπιν αξιοποίησης της σχετικής πληροφοριακής έκθεσης του ΣΔΟΕ Κεντρικής Μακεδονίας αλλά και έπειτα από ενδελεχή έρευνα και αξιολόγηση όλων των δεδομένων της υπόθεσης. Πιο συγκεκριμένα, και ενάντια στους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, ο έλεγχος κατέληξε στις συγκεκριμένες παραβάσεις λαμβάνοντας υπόψιν τα ακόλουθα:
 - ✓ Η προσφεύγουσα έλαβε από την επιχείρηση της κας (ΑΦΜ) το 2006 και το 2007 επιταγές συνολικής αξίας 153.100,00€.
 - ✓ Η προσφεύγουσα είχε ως κύρια δραστηριότητα την κατασκευή πορτών, παραθύρων και πλαισίων και αντίστοιχα η εκδότρια των τραπεζικών επιταγώνείχε ως κύρια δραστηριότητά της το λιανικό εμπόριο πορτών. Υπάρχει κατά συνέπεια πλήρης συνάφεια και συσχέτιση των εκδοθέντων επιταγών με τις δραστηριότητες των δύο επιχειρήσεων.
 - ✓ Από τον έλεγχο στα προσκομισθέντα βιβλία και δηλώσεις της επιχείρησης Θ.διαπιστώθηκε ότι:

- 1) Δεν υπάρχουν καταχωρημένες συναλλαγές με την επιχείρηση της (ΑΦΜ) το επίμαχο διάστημα (2006 & 2007).
 - 2) Στις αντίστοιχες καταστάσεις πελατών – προμηθευτών της επιχείρησης δεν έχουν συμπεριληφθεί συναλλαγές με την επιχείρηση της κας
- ✓ Η προσφεύγουσα στις χρήσεις 2006 και 2007 είχε οικονομική δραστηριότητα και την δυνατότητα να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές αυτές εφόσον εμφάνιζε αγορές και πωλήσεις προϊόντων.
 - ✓ Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα φορολογικό στοιχείο που να σχετίζεται άμεσα με τις συγκεκριμένες, ληφθείσες από την επιχείρηση, επιταγές.
- **Επειδή** τυχόν οικονομική αδυναμία της εκδότριας των επιταγών ως προς την εξόφληση των επίμαχων επιταγών δεν μπορεί να συσχετιστεί σε καμία περίπτωση με το γεγονός της πραγματοποίησης ή μη των αντίστοιχων συναλλαγών.
 - **Επειδή** η προσφεύγουσα ούτε στο με αρ. πρωτ. υπόμνημά της προς την Δ.Ο.Υ. Βεροίας αλλά ούτε και στην υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τυχόν άλλους λόγους, οι οποίοι θα μπορούσαν να δικαιολογήσουν την έκδοση και αποδοχή από μέρους της προσφεύγουσας επιχείρησης των επίμαχων επιταγών.

Ως προς τον τρίτο προβαλλόμενο λόγο της υπό εξέτασης προσφυγής

- **Επειδή** στο άρθρο 5 § 1 εδάφιο 1ο του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α') τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.
- **Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 5 παράγραφος 10α του Ν. 2523/97 (έτσι όπως ίσχυε στις διαχειριστικές χρήσεις 2006 και 2007): «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 απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε. Θεωρείται απόκρυψη 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.8.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 αποκρυσβείσας 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**, στην ΠΟΛ 1239/2002 αναφέρεται ότι: «Με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του Ν. ν.3052/2002 αντικαθίσταται το τελευταίο εδάφιο της περίπτωσης α' της παραγράφου 10 του ν. 2523/1997 και προβλέπεται η θέσπιση ανωτάτου ορίου (οροφής) που δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της ΒΑΣ. ΥΠ1 (κατηγορία τηρουμένων βιβλίων) για παραβάσεις που επισύρουν σήμερα πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, εφόσον καταλογισθεί σε βάρος του υπόχρεου παράβαση για αποκρυσβείσα αξία (μη έκδοση στοιχείων) της οποίας δεν προκύπτει το πλήθος των συναλλαγών (των μη εκδοθέντων στοιχείων) και η αξία μιας εκάστης (συνήθως περιπτώσεις διαπίστωσης ελλειμμάτων με βάση τη διενέργεια «κλειστής αποθήκης»). Η θέσπιση ανωτάτου ορίου (οροφής) για τις περιπτώσεις που διαπιστώνεται ποσοτικό έλλειμμα, απορρέει από την αναγκαιότητα εκλογίκευσης του αντικειμενικού συστήματος, σε συνδυασμό με την εφαρμογή του μέτρου της συνάφειας ανά τριετία.
- **Επειδή** με την ΠΟΛ 1080/1992, η οποία εκδόθηκε από την Διεύθυνση Βιβλίων και Στοιχείων του Υπουργείου Οικονομικών, έγινε δεκτή η υπ' αρ. 95/1992 γνωμοδότηση του Γ' Τμήματος του Ν.Σ.Κ. Με την συγκεκριμένη γνωμοδότηση το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους γνωμοδοτεί σχετικά με τον χειρισμό υπόθεσης για την οποία υπάρχουν ανεπίσημες αποδείξεις είσπραξης χωρίς να έχουν εκδοθεί τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία. Στην περίπτωση αυτή κάθε μια απόδειξη λογίζεται ως αποδεικτικό διακεκριμένης συναλλαγής, και κατά συνέπεια καταλογίζεται πρόστιμο ίσο με την αξία εκάστης συναλλαγής, όταν η κάθε μια συναλλαγή (απόδειξη) είναι μεγαλύτερη των 880 Ευρώ.
- **Επειδή** στην υπό εξέταση περίπτωση, έχοντας ως βάση τα ανωτέρω, κάθε μία επιταγή πρέπει να θεωρηθεί διακεκριμένη συναλλαγή, για την οποία ορθά επιβλήθηκε ισόποσο με την αξία αυτής πρόστιμο.
- **Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στηνέκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. Βεροίας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Την απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανής Προσφυγής.

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

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2006 – 31/12/2006

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
Πρόστιμο του Κ.Β.Σ.	€87.100,00

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

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
Πρόστιμο του Κ.Β.Σ.	€66.000,00

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

Ακριβές αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ,
ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Σημείωση :

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 άσκηση της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).