



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

Θεσσαλονίκη 15/9/2015

Αριθμός απόφασης: 94

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη
Τηλέφωνο : 2313-333256
ΦΑΞ : 2313-333258

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 π.δ. 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 Γ.Γ.Δ. 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. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. 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 αριθ. 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. Την από 22/7/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, ΑΦΜ, με έδρα την κατά των με αρ., και Πράξεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. των άρθρ. 5 και 9 του ν. 2523/1997, διαχειριστικών περιόδων 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 και 2010 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις με αριθ., και Πράξεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. των άρθρ. 5 και 9 του ν. 2523/1997, διαχειριστικών περιόδων 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 και 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσας των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 21/8/2015 εισήγηση του τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 22/7/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, 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:

1. Με την με αριθμό προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) του Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 880,00 € για την διαχειριστική περίοδο 2002 (01/01/2002 – 31/12/2002), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 8 ι' και 9 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 24§1 του ΚΒΣ. Το πρόστιμο αφορά στη μη εμπρόθεσμη εκτύπωση του Ισοζυγίου Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών.
2. Με την με αριθμό προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) του Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 880,00 € για την διαχειριστική περίοδο 2003 (01/01/2003 – 31/12/2003), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 27§1 και 2§1 του ΚΒΣ. Το πρόστιμο αφορά στη μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο Απογραφών – Ισολογισμού δύο μηχανημάτων ιδιοκτησίας που βρίσκονταν στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας.
3. Με την με αριθμό προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) του Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 880,00 € για την διαχειριστική περίοδο 2004 (01/01/2004 – 31/12/2004), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 27§1 και 2§1 του ΚΒΣ. Το πρόστιμο αφορά στη μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο Απογραφών – Ισολογισμού δύο μηχανημάτων ιδιοκτησίας που βρίσκονταν στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας.
4. Με την με αριθμό προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) του Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 880,00 € για την διαχειριστική περίοδο 2005 (01/01/2005 – 31/12/2005), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 27§1 και 2§1 του ΚΒΣ. Το πρόστιμο αφορά στη μη

καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο Απογραφών – Ισολογισμού δύο μηχανημάτων ιδιοκτησίας που βρίσκονταν στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας.

5. Με την με αριθμόπροσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) του Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 880,00 € για την διαχειριστική περίοδο 2006 (01/01/2006 – 31/12/2006), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 27§1 και 2§1 του ΚΒΣ. Το πρόστιμο αφορά στη μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο Απογραφών – Ισολογισμού δύο μηχανημάτων ιδιοκτησίας που βρίσκονταν στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας.
6. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) του Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 880,00 € για την διαχειριστική περίοδο 2007 (01/01/2007 – 31/12/2007), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 27§1 και 2§1 του ΚΒΣ. Το πρόστιμο αφορά στη μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο Απογραφών – Ισολογισμού δύο μηχανημάτων ιδιοκτησίας που βρίσκονταν στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας.
7. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) του Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 880,00 € για την διαχειριστική περίοδο 2008 (01/01/2008 – 31/12/2008), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 27§1 και 2§1 του ΚΒΣ. Το πρόστιμο αφορά στη μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο Απογραφών – Ισολογισμού δύο μηχανημάτων ιδιοκτησίας που βρίσκονταν στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας.
8. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) του Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 1.800,00 € για την διαχειριστική περίοδο 2010 (01/01/2010 – 31/12/2010), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5§8 και 9 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 21§1, 36§1 και 2§1 του ΚΒΣ. Το πρόστιμο αφορά στη μη επίδειξη των τηρούμενων βιβλίων του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.) κατά την ώρα του ελέγχου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου, κλπ, μέχρι και τη χρήση 2006 έχει οριστικά παραγραφεί.
2. Παραβιάστηκε ουσιώδης τύπος της διαδικασίας έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων διότι δεν εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4174/2013.
3. Μη σύννομος ο καταλογισμός των επίμαχων παραβάσεων Κ.Β.Σ. διότι: α) δεν υπήρχε πρόθεση απόκρυψης μέρους των στοιχείων της επαγγελματικής της περιουσίας, β) ήσσονος σημασίας η μη εμπρόθεσμη εκτύπωση Ισοζυγίου Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών και ως εκ τούτου το πρόστιμο που επιβλήθηκε παραβιάζει την αρχή της αναλογικότητας, γ) η μη επίδειξη των τηρούμενων βιβλίων του Π.Δ. 186/92 κατά την ώρα

του ελέγχου οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας.

ΕΠΕΙΔΗ ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος για τους παρακάτω αναφερόμενους λόγους. Σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ 5 ν 2523/97 που 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.*», σε συνδυασμό με το άρθρο 84 παρ 4 ν 2238/94 σύμφωνα με το οποίο «*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 α) στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου, 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.*». Τέλος, με διαδοχικούς νόμους παρατάθηκε διαδοχικά το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου. Συγκεκριμένα, με το άρθρο 29 Ν. 3697/2008, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009. Με το άρθρο 10 Ν. 3790/2009, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010. Σύμφωνα με το άρθρο 82 Ν.3842/2010, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010. Σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 7 Ν.3888/2010, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2011. Σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 2 του Ν.4002/2011, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012. Τέλος, σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 1 του Ν.4098/2012, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2012, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013. Ειδικότερα, στο άρθρο 37 παρ. 5 του Ν.4141/2013, ορίστηκε ότι «*από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται η χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.*». Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά, πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις, όπως τα ανωτέρω εξειδικεύονται και στις ΠΟΛ 1232/2013 και 1260/2013, απορρίπτοντας σε κάθε περίπτωση τον ισχυρισμό του υπόχρεου ότι οι ως άνω διατάξεις αφορούν μόνο φορολογικές υποθέσεις στις οποίες οι προθεσμίες έληγαν πρωτογενώς και όχι κατά παράταση, δεδομένου ότι οι φορολογικοί νόμοι είναι τυπικοί νόμοι και δεν επιδέχονται διασταλτική ερμηνεία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ. 3 του Ν.4321/2015 (ΦΕΚ 32 Α') «Ρυθμίσεις για την επανεκκίνηση της Οικονομίας» ορίζεται ότι «Οι εκθέσεις της Ειδικής Γραμματείας του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.) οι οποίες έχουν συνταχθεί τηρούμενης της διαδικασίας των διατάξεων του άρθρου 6 του ν.2690/1999 θεωρούνται για τη Φορολογική Διοίκηση εκθέσεις ελέγχου κατά την έννοια του δεύτερου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν.4174/2013 (Α'170) «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» παράγοντας άμεσα την προβλεπόμενη από το ίδιο εδάφιο οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου ή της πράξης επιβολής προστίμου της παραγράφου 2 του άρθρου 62 του ίδιου ως άνω νόμου.». Εν προκειμένω, τηρήθηκε η διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης του φορολογούμενου κατά τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2690/1999, διότι ο έλεγχος του Σ.Δ.Ο.Ε. επέδωσε τις με αρ., και κλήσεις προς ακρόαση με συνημμένα αντίστοιχα τα με αρ., και Υπηρεσιακά Σημειώματα Ελέγχου στην εκπρόσωπο της προσφεύγουσας, η οποία δεν ανταποκρίθηκε. Επομένως, κατά τα ανωτέρω, δεν παραβιάστηκε ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή γίνεται δεκτό από τη νομολογία ότι τα πρόστιμα είναι διοικητικές κυρώσεις και για την επιβολή τους δεν απαιτείται, ούτε εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου (ΣτΕ 2074/1982). Η επιβολή του προστίμου δεν καταλείπεται στη διακριτική εξουσία της φορολογικής αρχής, αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη της παράβασης και τη συνδρομή των τασσόμενων από το νόμο προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου. Μεταξύ των προϋποθέσεων αυτών δεν περιλαμβάνεται η υπαιτιότητα (δόλος ή αμέλεια) του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση και σε βάρος του οποίου επιβάλλεται το πρόστιμο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 8 ι' του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι κατ' εξαίρεση η εκπρόθεσμη εκτύπωση ή εγγραφή σε οπτικό δίσκο κάθε βιβλίου ή κατάστασης που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., θεωρείται γενική παράβαση μέχρι ποσού συνολικής διαφοράς, κατά περίπτωση, οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ.

Επειδή στο άρθρο 5 παρ. 6 του ως άνω νόμου ορίζεται ότι : «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 καθεμία από τις επόμενες δύο φορές σε πέντε (5).»

Επειδή τυγχάνει αβάσιμος ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τα πρόστιμα που της επιβλήθηκαν βάσει των ανωτέρω διατάξεων του Ν. 2523/1997 παραβιάζει τη συνταγματικώς κατοχυρωμένη **αρχή της αναλογικότητας** (άρθρ. 25 παρ. 1 Σ), καθώς η μη εμπρόθεσμη εκτύπωση ισοζυγίου Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών αφορά σε ήσσονος σημασίας παράλειψή της ενώ η μη επίδειξη των φορολογικών βιβλίων στον έλεγχο του Σ.Δ.Ο.Ε. οφείλονταν σε λόγους ανωτέρας βίας χωρίς όμως να τους κατονομάζει. Αρχικά, σύμφωνα με το κατά πάγια νομολογία περιεχόμενο της αρχής της αναλογικότητας, οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων πρέπει να είναι μόνο οι αναγκαίοι και να συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό. Ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διατάξεως, τότε μόνον αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν από το είδος ή τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (ΟΛΣΤΕ 990/2004, ΣτΕ 1249/2010). Εξάλλου, όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, ενόψει των ανωτέρω, δε διαθέτει διακριτική

ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος του προστίμου αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παράβασης, θέμα παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας ή του δικαιώματος παροχής έννομης προστασίας δεν μπορεί να τεθεί.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής και Ανατολικής Μακεδονίας - Θράκης 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 22-7-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2002 – 31/12/2002

Αρ. Π.Ε.Π.	Περιγραφή Παράβασης Κ.Β.Σ.	Συνολική Αξία
.....	Μη εμπρόθεσμη εκτύπωση του Ισοζυγίου Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 8 ι' και 9 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 24§1 του ΚΒΣ.	880,00

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2003 – 31/12/2003

Αρ. Π.Ε.Π.	Περιγραφή Παράβασης Κ.Β.Σ.	Συνολική Αξία
.....	Μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο Απογραφών – Ισολογισμού δύο μηχανημάτων ιδιοκτησίας που βρίσκονταν στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 27§1 και 2§1 του ΚΒΣ.	880,00

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2004 – 31/12/2004

Αρ. Π.Ε.Π.	Περιγραφή Παράβασης Κ.Β.Σ.	Συνολική Αξία
.....	Μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο Απογραφών – Ισολογισμού δύο μηχανημάτων ιδιοκτησίας που βρίσκονταν στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 27§1 και 2§1 του ΚΒΣ.	880,00

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2005 – 31/12/2005

Αρ. Π.Ε.Π.	Περιγραφή Παράβασης Κ.Β.Σ.	Συνολική Αξία
.....	Μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο Απογραφών – Ισολογισμού δύο μηχανημάτων ιδιοκτησίας που βρίσκονταν στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 27§1 και 2§1 του ΚΒΣ.	880,00

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2006 – 31/12/2006

Αρ. Π.Ε.Π.	Περιγραφή Παράβασης Κ.Β.Σ.	Συνολική Αξία
.....	Μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο Απογραφών – Ισολογισμού δύο μηχανημάτων ιδιοκτησίας που βρίσκονταν στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 27§1 και 2§1 του ΚΒΣ.	880,00

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2007 – 31/12/2007

Αρ. Π.Ε.Π.	Περιγραφή Παράβασης Κ.Β.Σ.	Συνολική Αξία
.....	Μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο Απογραφών – Ισολογισμού δύο μηχανημάτων ιδιοκτησίας που βρίσκονταν στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 27§1 και 2§1 του ΚΒΣ.	880,00

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2008 – 31/12/2008

Αρ. Π.Ε.Π.	Περιγραφή Παράβασης Κ.Β.Σ.	Συνολική Αξία
.....	Μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο Απογραφών – Ισολογισμού δύο μηχανημάτων ιδιοκτησίας που βρίσκονταν στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 27§1 και 2§1 του ΚΒΣ.	880,00

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2010 – 31/12/2010

Αρ. Π.Ε.Π.	Περιγραφή Παράβασης Κ.Β.Σ.	Συνολική Αξία
------------	----------------------------	---------------

		Αξία
118/2015	Μη επίδειξη των τηρούμενων βιβλίων του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.) κατά την ώρα του ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5§8 και 9 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 21§1, 36§1 και 2§1 του ΚΒΣ.	1.800,00

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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).