



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

Καλλιθέα, 7-9-2015

Αριθμός απόφασης: 3575

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
ΦΑΞ : 2131604566

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 με ημερομηνία κατάθεσης 17-4-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα το Ν. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, κατά της υπ' αριθμ. .../11-3-2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 έως 31/12/2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθμ. .../11-3-2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 έως 31/12/2012, της οποίας ζητείται η ακύρωση, και την από 11/3/2015 οικεία έκθεση ελέγχου .
6. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

7. Την από 27/8/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17-4-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 υπ' αριθμ. .../11-3-2015 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχειώτης Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνεταιριστικής οργάνωσης, πρόστιμο συνολικού ποσού **1.200,00 €**, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2012 έως 31/12/2012, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν.2523/1997, καθόσον η ως άνω προσφεύγουσα:

- 1) Δεν καταχώρησε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων ένα παραστατικό δαπάνης αξίας 654,69 €, στις 14/9/2012 (κατάθεση στην Αγροτική Τράπεζα Ελλάδος, στο λογαριασμό του ποσού 654,69), που αφορά την απόδοση ποσοστού 5% επί των ακαθαρίστων εσόδων από την εμπορία των καυσόξυλων και 12% από την εμπορία της τεχνικής ξυλείας υπέρ του Πράσινου Ταμείου, σύμφωνα με το Π.Δ. 126/1986, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων **24§1 και 6 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.)**, όπως ίσχυε, για την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 600,00 €.
- 2) Δεν καταχώρησε στο τηρούμενο βιβλίο ένα (1) παραστατικό δαπάνης αξίας 290,29 € στις 14/9/2012 (το με αριθμό .../14-9-2012 Διπλότυπο Είσπραξης του, ποσού 290,29 € με αιτιολογία «ΤΕΛΟΣ 5% ΥΠΕΡ Ο.Τ.Α. – Μισθώματα δασών και δασικών εκτάσεων – άρθρο 257 ΔΚΚ, άρθρο 39 Ν. 998/79), που αφορά την απόδοση ποσοστού 5% επί των ακαθαρίστων εσόδων από την εμπορία δασικών προϊόντων υπέρ Ο.Τ.Α. σύμφωνα με το Π.Δ. 126/1986, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 24§1 και 6 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.), όπως ίσχυε, για την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 600,00 €.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε με βάση την με ημερομηνία θεώρησης 11/3/2015 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) και Κ.Φ.Α.Σ (Ν.4093/2012), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. - 2/7/2014 εντολής μερικού ελέγχου της ως άνω Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα συνεταιριστική οργάνωση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ. 1 και 6 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), ορίζεται σαφώς ότι στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων, καταχωρούνται μόνο οι παραγωγικές δαπάνες της επιχείρησης και όχι οι καταβολές υπέρ Ο.Τ.Α, για τις οποίες δεν εκδίδονται φορολογικά παραστατικά. Επομένως για το λόγο αυτό υφίσταται νομική

πλημμέλεια ως προς την αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης.

2. Οι καταλογισθείσες παραβάσεις δεν συνάδουν με το πνεύμα και το γράμμα του νόμου και για το λόγο αυτό καθίστανται καταχρηστικές.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι: «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 ελευθέριο 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 τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 1 Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι:

« Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας για την άσκηση του επαγγέλματός 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.....

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.....».

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα, στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων, στη διαχειριστική περίοδο 1/1/-31/12/2012, δεν καταχώρησε: α) το από 14/9/2012 παραστατικό κατάθεσης στην Αγροτική Τράπεζα Ελλάδος, στο λογαριασμό του, ποσού 654,69 που αφορά την απόδοση ποσοστού 5% επί των ακαθαρίστων εσόδων από την εμπορία των καυσόξυλων και 12% από την εμπορία της τεχνικής ξυλείας υπέρ του Πράσινου Ταμείου, σύμφωνα με το Π.Δ. 126/1986 και β) το με αριθμό14-9-2012 Διπλότυπο Είσπραξης του, ποσού 290,29 € με αιτιολογία «ΤΕΛΟΣ 5% ΥΠΕΡ Ο.Τ.Α. – Μισθώματα δασών και δασικών εκτάσεων – άρθρο 257 ΔΚΚ, άρθρο 39 Ν. 998/79, που αφορά την απόδοση ποσοστού 5% επί των ακαθαρίστων εσόδων από την εμπορία δασικών προϊόντων υπέρ Ο.Τ.Α.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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.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.....

8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

α)**δ)** Η μη καταχώρηση κάθε στοιχείου ή εγγράφου αγοράς, πώλησης, εσόδου, εξόδου, εφόσον δεν επιβλήθηκε πρόστιμο των περιπτώσεων α' και γ'. **ε)** Η κάθε ανακριβής καταχώρηση των αναφερομένων στην προηγούμενη περίπτωση, εφόσον δεν επιβλήθηκε πρόστιμο της περίπτωσης γ'».

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 11/3/2015 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 17-4-2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2012 – 31/12/2012

1^η περίπτωση:

Πρόστιμο αρθ. 5 παρ. 8 περ. : ποσό 600,00 €

(ΒΑΣ. ΥΠ. 1 ΧΣΒ1 = 600,00 € Χ1)

2^η περίπτωση:

Πρόστιμο αρθ. 5 παρ. 8 περ. : ποσό 600,00 €

(ΒΑΣ. ΥΠ. 1 ΧΣΒ1 = 600,00 € Χ1)

ΣΥΝΟΛΟ: 1.200,00 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).