



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

Καλλιθέα 20/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3230

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : .

ΦΑΞ : .

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν. 4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^{ας} ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ που κατοικεί επί της οδού κατά της υπ' αριθ Απόφαση Επιβολής Προστίμων ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 10 περ. α' εδάφιο τρίτο του ν. 2523/1997 της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12-2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Της με αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 10 περ. α' εδάφιο τρίτο του ν. 2523/1997 της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12-2010 της οποίας ζητείται η ακύρωση -τροποποίηση της.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής, καθώς και το αριθ. έγγραφο του ΣΔΟΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΑΘΗΝΩΝ

6. Την από εισήγηση του Α... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 132.331,14 € (264.662,27 x 50%) για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12-2010 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 10 περ. α' του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 13 παρ.1 σε συνδυασμό με το άρθρο 2 §1 του Π.Δ. 186/1992.

Η παράβαση αφορά μη έκδοση σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση φορολογικό στοιχείο (Α.Π.Υ.) αξίας 132.331,14€ που αντιστοιχεί στη συνολική αποκρυσταλλωμένη αξία για το έτος 2010 καθόσον δεν μπορεί να προσδιορισθεί το πλήθος των συναλλαγών που αφορούν την ως άνω αξία.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση της παραπάνω πράξης επικαλούμενος ότι η επιβολή του υπό κρίση προστίμου δεν είναι ορθή ούτε νόμιμη σύμφωνα με το άρθρ. 5 παρ. 10 περ. α' τρίτο εδάφιο του ν. 2523/97 με το οποίο προβλέπεται ανώτατο όριο επιβολής προστίμου στις περιπτώσεις που δεν μπορεί να προσδιορισθεί το πλήθος των συναλλαγών εντός της ίδιας χρήσης.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ 2 περ. α' υποπερίπτ. α,β του ν. 2523/97 ορίζεται ότι το πρόστιμο που προβλέπεται για παραβάσεις υποχρεωσεων σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας ανέρχεται στο ποσό των πεντακόσιων ογδόντα έξι (586) ευρώ, εφόσον οι παραβάσεις διαπράττονται μέχρι 31-05-2010 και στο ποσό των εξακοσίων (600) ευρώ για παραβάσεις που διαπράττονται από 01-06-2010. Η εν λόγω αλλαγή με τις διατάξεις του άρθρου 75 παρ 1 ν 3842/2010 - ΦΕΚ Α 58/23-04-2010. Και ισχύει για παραβάσεις που διαπράττονται από 01-06-2010 σύμφωνα με το άρθρο 92 παρ 1 περιπτ, ιζ του ίδιου νόμου.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ 10 περ. α' εδάφιο τρίτο του ν. 2523/97 ορίζεται ότι 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.

Επειδή με το υπ' αρ. έγγραφο του ΣΔΟΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΑΘΗΝΩΝ σε απάντηση του υπ' αρ. Δ.Ε.Δ. εγγράφου της Υπηρεσίας μας με το οποίο ζητούσαμε να μας διευκρινίσει αν από τα στοιχεία που διαθέτει προκύπτει για κάθε διαχειριστική περίοδο το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία εκάστης ξεχωριστά, αναφέρεται ότι <<... ο έλεγχος θεωρεί ότι αυτές αποτελούν προσαύξηση περιουσίας κατ' άρθρο 48 παρ.3 ν.2238/1994 που προήλθε από την άσκηση της επαγγελματικής του δραστηριότητας του την οποία διέκοψε την, για τις οποίες εξέδωσε φορολογικά στοιχεία (ΑΠΥ) τουλάχιστον σε μια (1) περίπτωση ανά χρήση, **καθόσον δεν μπορεί να προσδιορισθεί το πλήθος των συναλλαγών ενώ γνωρίζει κατά χρήση την αποκρυσβείσα συνολική αξία...>>**

Επειδή τόσο από την έκθεση ελέγχου όσο και από την με αριθ. πρωτ. απάντησή του ΣΔΟΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΑΘΗΝΩΝ προκύπτει ότι <<... ο έλεγχος θεωρεί ότι αυτές αποτελούν προσαύξηση περιουσίας κατ' άρθρο 48 παρ.3 ν.2238/1994 που προήλθε από την άσκηση της επαγγελματικής του δραστηριότητας του, την οποία διέκοψε την, για τις οποίες δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία (ΑΠΥ) τουλάχιστον σε μια (1) περίπτωση ανά χρήση, **καθόσον δεν μπορεί να προσδιορισθεί το πλήθος των συναλλαγών ενώ γνωρίζει κατά χρήση την αποκρυσβείσα συνολική αξία...>>**, στην προκειμένη περίπτωση έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 5 παρ 10 περ. α' εδάφιο τρίτο του ν. 2523/97 (δεκαπενταπλάσιο της ΒΑΣ. ΥΠ.1.).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση το ύψος της συναλλαγής για κάθε χρήση προέκυψε από έλεγχο που έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/94 όπως προστέθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ.3 ν.3888/10 και η σχετική έκθεση του ΣΔΟΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΑΘΗΝΩΝ στην σελίδα αναφέρει ότι για τις ελεγχόμενες χρήσεις <<...δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ.) **τουλάχιστον σε μια (1) περίπτωση ανά χρήση, καθόσον δεν μπορεί να προσδιορισθεί το πλήθος των συναλλαγών ενώ γνωρίζει κατά χρήση την αποκρυσβείσα συνολική αξία...>>**. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι εν προκειμένω έχει εφαρμογή η προαναφερθείσα διάταξη με την οποία ορίζεται ανώτατο όριο ήτοι δεκαπενταπλάσιο της ΒΑΣ. ΥΠ.1 και όχι ισόποσο όπως επιβλήθηκε.

Κατά συνέπεια, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 – 31/12/2010 από την Δ.Ο.Υ., υπολογίστηκε εσφαλμένα το επιβληθέν πρόστιμο καθότι προσδιορίστηκε σε ισόποσο της συνολικής αποκρυσβείσας αξίας το ύψος της οποίας ανέρχεται στο ποσό ύψους 137.149,83 € βάσει της σχετικής Έκθεσης Ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ, αντί του ορθού προστίμου που είναι το δεκαπενταπλάσιο της ΒΑΣ. ΥΠ. 1 ήτοι: $586,00 \times 15 \times 1 = 8.790,00$ €.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της από και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση της υπ' αριθμ..... Απόφασης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών

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

Χρήση 2010

Πρόστιμο Άρθρο 5 παρ 2 και παρ 10 περ α του ν. 2523/97. $600,00 \text{ €} \times 15 \times 1 = 9.000,00 \text{ €}$

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).