



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

Καλλιθέα, 2/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3076

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9563608
ΦΑΞ : 210-9531321

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 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».
 - γ. 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».
 - δ. 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 17/7/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά της υπ' αριθμόν/ 6-6-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων για την περίοδο 1/1/2013 – 31/12/2013 και της οικείας έκθεσης ελέγχου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 4.** Την υπ' αριθμόν/ 6-6-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων για την περίοδο 1/1/2013 – 31/12/2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση, καθώς και την με αριθμό καταχώρησης/ 13-1-2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
- 5.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.
- 6.** Την από εισήγηση του τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 17/7/2014 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. / 6-6-2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ύψους 4.200€ για μη προσκόμιση και επίδειξη βιβλίων και στοιχείων κατόπιν των υπ' αριθμ. / 30-1-2013 και / 5-4-2013 έγγραφων προσκλήσεων. Η εν λόγω παράβαση καταλογίσθηκε με βάση την υπ' αριθμόν καταχώρησης / 13-1-2014 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακή Διεύθυνση, σε εκτέλεση της υπ' αριθμόν /2013 εντολής ελέγχου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Κλήθηκε με πρόσκληση – έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακή Διεύθυνση για να λογοδοτήσει για πράξεις που δεν του είχαν κοινοποιηθεί
- Απέδειξε με προφορικές εξηγήσεις τα αδιάσειστα στοιχεία που διαθέτει, διότι δεν του δόθηκε η δυνατότητα να τα καταθέσει
- Το σύνολο των επίσημων και ανεπίσημων στοιχείων που διαθέτει βρίσκονται από το 2013 στο αρχείο της Δ.Ο.Υ.
- Τα φορολογικά στοιχεία που προσκόμισε σε εύθετο χρόνο δικαιολογούν με απόλυτη ακρίβεια τους ισχυρισμούς του ότι οι συναλλαγές του έλαβαν χώρα
- Δεν του κοινοποιήθηκε κλήση προς ακρόαση
- Η Δ.Ο.Υ. δεν έλαβε υπόψη τις δυσκολίες που προκύπτουν στο φορολογούμενο που του ζητείται εγκαταλείψει τις καθημερινές του εργασίες και να ασχοληθεί με στοιχεία ενός έτους προ της τρέχουσας χρήσης.
- Διότι το Δημόσιο εφαρμόζει παράνομες μεθόδους, ήτοι: δέσμευση περιουσιακών στοιχείων, των τραπεζικών λογαριασμών κατά 50%, αρνείται τη θεώρηση παραστατικών για την περαιτέρω λειτουργία της επιχείρησης, δεν αποδέχεται την υποβολή δηλώσεων, κ.λ.π. και όλα αυτά προ της έκδοσης δικαστικών αποφάσεων
- Διότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του τα στοιχεία που βρίσκονταν στο αρχείο της Δ.Ο.Υ. προ ενός περίπου έτους
- Διότι στην έκθεση ελέγχου δεν προκύπτει το είδος των συναλλαγών που πραγματοποιήθηκε με τα φορολογικά στοιχεία που βρίσκονται στο αρχείο της Δ.Ο.Υ. και είναι αόριστη
- Η έκθεση ελέγχου δεν είναι νόμιμη γιατί δεν αναφέρεται σε αυτή εάν υπήρχε πρόθεση για απόκρυψη φορολογητέας ύλης από τη λήψη εικονικών στοιχείων
- Ο έλεγχος ήταν πλημμελής και ελλιπέστατος
- Δεν του κοινοποιήθηκε η έκθεση ελέγχου προ της επιβολής διοικητικών κυρώσεων
- Η έκθεση ελέγχου έπρεπε να παραληφθεί, θεωρηθεί και υπογραφεί από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ.4.
- Μετά το πέρας του ελέγχου οφείλει ο υπάλληλος να παραδώσει σημείωμα επί αποδείξει με τις

παρατυπίες και παραλείψεις που διαπίστωσε κατά τον έλεγχο, ενώ στον προσφεύγοντα δεν επιδόθηκε το σχετικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ.7 του Κ.Β.Σ.

- Διότι ορίζεται ότι κανείς δε μπορεί να διωχθεί ή καταδικαστεί ποινικά από τα δικαστήρια του ίδιου κράτους, για μια παράβαση για την οποία ήδη αθώωθηκε ή καταδικάστηκε με αμετάκλητη απόφαση σύμφωνα με το νόμο και την ποινική δικονομία του κράτους αυτού.
- Επειδή δεν αποδεικνύεται ότι η επίδοση της προσβαλλόμενης απόφασης επιβολής προστίμου έγινε σε νόμιμο εκπρόσωπο της επιχείρησής του ή σε άτομο με την ιδιότητα αυτή.
- Η επίδοση δεν έγινε με δικαστικό επιμελητή
- Η ανεπάρκεια των βιβλίων γ' κατηγορίας αναφέρεται σε αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων για οικονομικά μεγέθη μεγάλης έκτασης, σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ.3 του Κ.Β.Σ..
- Δεν αναφέρεται σε κανένα σημείο της έκθεσης ελέγχου με ποιο τρόπο θεωρήθηκε ότι οι σχετικές με τα εικονικά τιμολόγια καταχωρήσεις επηρέασαν τα οικονομικά μεγέθη και εάν αποδίδεται πρόθεση απόκρυψης φορολογητέας ύλης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν.2523/1997 (Κ.Β.Σ.): *«Πρόστιμα για παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων – Αντικειμενικό σύστημα ... 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».*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν.2523/1997 (Κ.Β.Σ.): *«Πρόστιμα για παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων – Αντικειμενικό σύστημα ... 6. Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο1 και εφαρμόζεται 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, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ1188/2011 «Επίδοση καταλογιστικών πράξεων φορολογικών & τελωνειακών αρχών μέσω των δικαστικών επιμελητών» : *«1) Καταλογιστικές πράξεις φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου που εκδίδονται από τις φορολογικές ή τελωνειακές αρχές στις οποίες το ανά πράξη καταλογισθέν ποσό υπερβαίνει τα 10.000 ευρώ, επιδίδονται αποκλειστικά με δικαστικούς επιμελητές. 2) Οι πράξεις αυτές αφορούν φόρο εισοδήματος, φόρο προστιθέμενης αξίας, πρόστιμα για παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ...».*

Επειδή, σύμφωνα με την τροποποίηση της ΠΟΛ1188/2011 από τη με αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1139948 ΕΞ2012/ 10-10-2012 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών: *«1) Καταλογιστικές πράξεις φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου που εκδίδονται από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές στις*

οποίες το ανά πράξη καταλογισθέν ποσό υπερβαίνει τις τριακόσιες χιλιάδες (300.000) ευρώ, επιδίδονται αποκλειστικά με δικαστικούς επιμελητές».

Επειδή με την υπ' αριθμόν/ 30-1-2013 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων – στοιχείων που επιδόθηκε στον προσφεύγοντα στις 30/1/2013, δόθηκε προθεσμία 5 ημερών για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, στην οποία δεν υπήρξε ανταπόκριση από τον προσφεύγοντα. Κατόπιν τούτου, εκδόθηκε το/ 4-4-2013 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακή Διεύθυνση που επιδόθηκε μαζί με την υπ' αριθμόν/2013 κλήση σε ακρόαση στις 5/4/2014, καθώς είχε εξουσιοδοτηθεί εγγράφως από τον προσφεύγοντα. Η υπ' αριθμόν/ 6-6-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου που εκδόθηκε κατόπιν της υπ' αριθμόν καταχώρησης / 13-1-2014 έκθεσης ελέγχου επιδόθηκε στον προσφεύγοντα μαζί με την έκθεση ελέγχου στις 17/6/2014. Ως εκ τούτων, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι κλήθηκε να δώσει εξηγήσεις για πράξεις που δεν του είχαν κοινοποιηθεί είναι αβάσιμος.

Επειδή, επιδόθηκε στην (εξουσιοδοτημένη από τον προσφεύγοντα) η υπ' αριθμόν/ 4-4-2013 κλήση σε ακρόαση στις 5/4/2013, στην οποία δεν υπήρξε καμία ανταπόκριση, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι έδωσε προφορικές εξηγήσεις είναι αβάσιμος και αστήρικτος.

Επειδή τα στοιχεία προσκομίστηκαν έπειτα από την υπ' αριθμόν/2013 τρίτη πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων – στοιχείων, ενώ στις προηγούμενες υπ' αριθμ. / 30-1-2013 και/ 5-4-2013 προσκλήσεις δεν υπήρξε ανταπόκριση, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα βιβλία και στοιχεία είχαν προσκομιστεί και ευρίσκοντο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν ευσταθεί, καθόσον η προσκόμιση έγινε μετά την επίδοση της τρίτης πρόσκλησης.

Επειδή οι υπ' αριθμ. / 4-4-2013 και/ 26-4-2013 κλήσεις προς ακρόαση επιδόθηκαν στην, η οποία είχε εξουσιοδοτηθεί προς τούτο από τον προσφεύγοντα, στις 5/4/2013 και στις 26/4/2013 αντίστοιχα, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι δεν του είχαν κοινοποιηθεί οι κλήσεις προς ακρόαση είναι αβάσιμος και ανυπόστατος.

Επειδή το εν λόγω πρόστιμο επιβλήθηκε με βάση τις προαναφερθείσες διατάξεις του ισχύοντος άρθρου 5 του Ν.2523/1997, ο ισχυρισμός ότι η φορολογική αρχή έδρασε παράνομα και χωρίς να λάβει υπόψη της τις δυσκολίες της καθημερινότητας του προσφεύγοντα είναι αβάσιμος.

Επειδή η προσβαλλόμενη υπ' αριθμόν/ 6-6-2014 Απόφαση επιβολής Προστίμου του Κ.Φ.Α.Σ εκδόθηκε στηριζόμενη στις παραλείψεις προσκομίσεως των βιβλίων και στοιχείων κατόπιν σχετικών προσκλήσεων και για τις οποίες ασκήθηκε η ενδικοφανής προσφυγή, όπως αυτές αναφέρονται λεπτομερώς στη με αριθμό καταχώρησης/ 13-1-2014 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. , ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι στην έκθεση ελέγχου θα έπρεπε να αναφέρεται ότι οι συναλλαγές είναι εικονικές και ότι υφίσταται πρόθεση απόκρυψης φορολογητέας ύλης είναι αβάσιμος, καθόσον οι εν λόγω αιτιάσεις αφορούν άλλο έλεγχο και όχι το συγκεκριμένο.

Επειδή από την πρωτότυπη υπ' αριθμόν/ 6-6-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου και την πρωτότυπη με αριθμό καταχώρησης/ 13-1-2014 οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι φέρουν τις υπογραφές των ελεγκτών, του επόπτη και του Προϊσταμένου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί του αντιθέτου είναι αβάσιμος και αστήρικτος.

Επειδή η διαδικασία που περιγράφει ο προσφεύγων στο άρθρο 36 παρ.7 του Κ.Β.Σ. (ΠΔ186/1992) αφορά σε τακτικό έλεγχο, ενώ στην προκειμένη περίπτωση η έκθεση ελέγχου αφορά στην εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ..

Επειδή η συγκεκριμένη υπ' αριθμόν/ 6-6-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου δεν έχει κριθεί ή προσβληθεί δικαστικά, η αναφορά στις υποθέσεις που έχουν κριθεί δικαστικά είναι αλυσιτελής.

Επειδή η προσβαλλόμενη υπ' αριθμόν/ 6-6-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου επιδόθηκε μαζί με τη σχετική υπ' αριθμόν καταχώρησης/ 13-1-2014 έκθεση ελέγχου στον ίδιο τον προσφεύγοντα στις 17/6/2014, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί του αντιθέτου είναι αβάσιμος και αστήρικτος.

Επειδή, σύμφωνα με την προαναφερθείσα ΠΟΛ1188/2011, όπως τροποποιήθηκε από την υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1139948 ΕΞ2012/ 10-10-2012 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, η επίδοση καταλογιστικών πράξεων γίνεται αποκλειστικά με δικαστικό επιμελητή εφόσον το ποσό της πράξης υπερβαίνει τις 300.000€. Στη συγκεκριμένη περίπτωση το ποσό της Απόφασης Επιβολής Προστίμου ανέρχεται στα 4.200€, οπότε ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι η επίδοση έπρεπε να γίνει με δικαστικό επιμελητή είναι αβάσιμος και αστήρικτος.

Επειδή με την προσβαλλόμενη υπ' αριθμόν/ 6-6-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου και την οικεία υπ' αριθμόν καταχώρησης/ 13-1-2014 έκθεση ελέγχου κρίνεται η μη ανταπόκριση του προσφεύγοντος στις υπ' αριθμ. / 30-1-2013 και / 5-4-2013 προσκλήσεις για προσκόμιση βιβλίων – στοιχείων, οι αιτιάσεις του προσφεύγοντος ότι δεν εξετάσθηκε η εικονικότητα των συναλλαγών και το κύρος των βιβλίων είναι αλυσιτελείς και αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Κατόπιν αυτών εισηγούμαστε την απόρριψη της υπ' αριθμόν/ 17-7-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ κατά της υπ' αριθ. / 2014 / 6-6-2014 προσβαλλόμενης Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων και της οικείας έκθεσης ελέγχου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Πρόστιμο συνολικού ποσού: 4.200€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Σ η μ ε ι 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 άσκησης της (άρθ. 126 Ν.2717/1999).