



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 01/07/2014

Αριθμός
απόφασης: 2080

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9587340

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ:, με έδρα κατά : της με αριθμό Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου **Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ** με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 12.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2013, για την μη έκδοση 16 φορολογικών στοιχείων (Α.Λ.Π) συνολικής αξίας 80,00 ευρώ (5 ευρώ έκαστη) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13§1 και 3, και 2§1 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.).

5. Την με αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΧΑΝΙΩΝ** διαχ/κής περιόδου 2013 της οποίας ζητείται η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από-..... εισήγηση της υπαλλήλου

Επί της με αρθμ. 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 αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΧΑΝΙΩΝ** με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 2013 η παράβαση για την μη έκδοση 16 φορολογικών στοιχείων (Α.Λ.ΤΤ) συνολικής αξίας 80,00 ευρώ (5 ευρώ έκαστη) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13§1 και 3, και 2§1 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.). και επιβλήθηκε ως εκ τούτου πρόστιμο σύμφωνα με τα άρθρα 5, 9, 9α και 13 του ν. 2523/1997 ύψους **12.000 ευρώ**, ήτοι ως αυτοτελής παράβαση 800 ευρώ χ15 (οροφή το 15πλασιο) =12.000,00 ευρώ κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρ. 5 § 8α του ν. 2523/97.

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από Έκθεσης Ελέγχου-Επεξεργασίας του ΣΔΟΕ ΠΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΚΡΗΤΗΣ .

Κατά της ανωτέρω ΑΕΠ ο προσφεύγων κατέθεσε την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους για τους εξής λόγους:

Υποστηρίζει για την διαπιστωθείσα παράβαση καθορίστηκε εσφαλμένα από την ΔΟΥ ΧΑΝΙΩΝ το ύψος του προστίμου στο ποσό των 12.000,00 ευρώ (800ευρώ χ 15 παραβάσεις *) ενώ θα έπρεπε να καθοριστεί σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.54 παρ.1 περ.θ' του Ν. 4174/2013 ήτοι 16 παραβάσεις χ 250 ευρώ =4.000,00 ευρώ».

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 8 του ν. 2523/97 η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου που ορίζεται από τις διατάξεις του ΚΒΣ θεωρείται αυτοτελής παράβαση με Βάση Υπολογισμού Νο 1 ενώ ο συντελεστής βαρύτητας έχει αριθμητική τιμή ένα (1). Επιπλέον με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ 9 ν. 2523/97 το ανώτατο όριο προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων του άρθρου 5 παρ. 8 του ν. 2523/97.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2523/97 το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη , φυσικού ή νομικού προσώπου με απόφαση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 θ' και παρ.2 γ'' του **Ν.4174/2013**

1.«Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

-Δεν εκδίδει η εκδίδει ανακριβώς φορολογικά στοιχεία

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

Διακόσια πενήντα ευρώ (250) για κάθε παράβαση των περ. β,γ,δ,στ και θ της παρ. 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους 30.000,00 ευρώ ανα φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1210/6.9.2013 (Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 55 και 66 του Ν. 4174/26.7.2013)

- Σχετικά με την επιβολή προστίμων για τη μη έκδοση, την έκδοση ανακριβών, πλαστών, εικονικών και τη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων εφαρμόζονται, **ανάλογα με το χρόνο διάπραξης τους**, οι ακόλουθες διατάξεις:

α) Η παράγραφος 10 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, για πράξεις που διαπράττονται μέχρι και 25.7.2013 ή, κατ' εφαρμογή των μεταβατικών διατάξεων του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ., οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του Κ.Φ.Δ. .

β) Η παράγραφος 2 του άρθρου 55 του Κ.Φ.Δ., για πράξεις που διαπράττονται από 26.7.2013.

Για τις λοιπές παραβάσεις, πλην των προαναφερομένων, που αφορούν την έκδοση φορολογικών στοιχείων και την τήρηση φορολογικών βιβλίων, εφαρμόζονται οι ακόλουθες διατάξεις νόμων:

α) Για το χρονικό διάστημα έως και 31.12.2013, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 (πλην της παραγράφου 10, που όπως προαναφέρθηκε καταργείται από τη δημοσίευση του Κ.Φ.Δ.).

β)

- Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του Κ.Φ.Δ. καθορίζονται οι παραβάσεις και τα πρόστιμα που αφορούν τη μη έκδοση ή την ανακριβή έκδοση παραστατικού στοιχείου και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής και την έκδοση πλαστών φορολογικών στοιχείων. Παράλληλα, υπάρχει λεπτομερής παρουσίαση παραβάσεων και προστίμων στις περιπτώσεις έκδοσης ή λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων με διαβαθμίσεις ως προς το ύψος των προστίμων και διαφοροποιήσεις για το πρόσωπο του εκδότη και του λήπτη. Ειδικότερα:

Αα. Μη έκδοση - Ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων, αποκρυβείας αξίας άνω των 5.000,0 ευρώ

.....

Αβ. Μη έκδοση - Ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων, αποκρυβείας αξίας κάτω των 500,00 ευρώ

Στις περιπτώσεις αυτές επιβάλλεται πρόστιμο:

α) Για το χρονικό διάστημα από 26.7.2013 έως και 31.12.2013, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 8 (περιπτώσεις α' και γ', αντίστοιχα) και 9 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, επιβάλλονται δηλαδή αυτοτελείς παραβάσεις.

β) Για το χρονικό διάστημα από 1.1.2014 και εφεξής, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. (περίπτωση η' της παραγράφου 1, περιπτώσεις β', γ' και δ' της παραγράφου 2 και παράγραφος 3).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67' του Ν. 4174/2013

Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις.

Επειδή υπάρχει πραγματική διαπίστωση των παραβάσεων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, όπως καταγράφεται στην από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του Σ.Δ.Ο.Ε., ΣΔΟΕ ΤΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΚΡΗΤΗΣ με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία αφού εκθέτει σ' αυτήν, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα εισήγηση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

Πρόστιμο αρθ.5 § 8 α' του ν. 2523/97 Χρήση 2013 **800,00 x15= 12.000,00 €**

*** Περιορισμός προστίμου στο 15πλάσιο των 800 ευρώ (εφαρμόζεται ανώτατο όριο-πλαφόν)**

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστηρίξης

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).