



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

16-05-2014

Αριθμός απόφασης:

1234

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 από 21.03.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του για την επιχείρηση, ΑΦΜ, Χανίων, Τ.Κ. κατά της αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.- Αρθ. 5 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα και της αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.- Αρθ. 5 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα
5. Τις με αριθ. και Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.- Αρθ.5 του ν 2523/1997 διαχειριστικών περιόδων 2010 και 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χανίων - των οποίου ζητείται η τροποποίηση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 15/5/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 21.03.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Η προσφεύγουσα επιχείρηση , με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την τροποποίηση των υπ' αριθ. και Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 12.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2010 και πρόστιμο συνολικού ποσού 12.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2012 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 2 παρ.1, του άρθρου 13 παρ.1 του ΚΒΣ και του άρθρου 1 του ν.1809/1988. Οι παραβάσεις αφορούν:

- μη έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης χωρίς προσδιορισμό του πλήθους αυτών συνολικής αξίας 49.171,42 € πλέον ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 2010 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ.1, του άρθρου 13 παρ.1 του ΚΒΣ και του άρθρου 1 του ν.1809/1988 γεγονός που επιφέρει επιφέρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 1, 2 & 10 περ. α του ν. 2523/1997.
- Μη έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης χωρίς προσδιορισμό του πλήθους αυτών συνολικής αξίας 8.968,42 € πλέον ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 2012 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ.1, του άρθρου 13 παρ.1 του ΚΒΣ και του άρθρου 1 του ν.1809/1988 γεγονός που επιφέρει επιφέρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 1, 2 & 10 περ. α του ν. 2523/1997.

Οι ανωτέρω παραβάσεις θεωρούνται αυτοτελείς και επισύρουν τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 5 & 8 περ. η' του Ν. 2523/97, κυρώσεις με συντελεστή βαρύτητας ένα (1) ,ως ισχύουν σήμερα. Κατ' επέκταση επιβλήθηκαν σε βάρος της οι υπ' αριθμό ΑΕΠ ΚΒΣ πρόστιμο ποσού 12.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 – 31/12/2010 και η υπ' αριθμό ΑΕΠ ΚΒΣ πρόστιμο ποσού 12.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.1 του Π.Δ.186/92 προβλέπεται 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 13 παρ.1 του Π.Δ.186/92 προβλέπεται ότι «Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο

λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση. Σε περίπτωση επιστροφής των αγαθών εκδίδει απόδειξη επιστροφής. Σε περίπτωση αλλαγής των αγαθών εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης στην οποία αναγράφει χωριστά τουλάχιστον την αξία του αγαθού που παραδίδεται στον πελάτη, καθώς και την αξία του αγαθού που επιστρέφεται και την τυχόν διαφορά.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/97 θεσπίστηκε το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού των προστίμων και ως εκ τούτου δεν υφίσταται η υποκειμενική κρίση της φορολογικής αρχής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 10 περ. α' του ν. 2523/97, αναφέρεται ότι: «Ειδικά στις περιπτώσεις που προκύπτει το ύψος της συνολικής αποκρυσθίας 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 ». Στην περίπτωση της προσφεύγουσας επιχείρησης:

- Για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 – 31/12/2010 ορθώς υπολογίσθηκε και επιβλήθηκε ως πρόστιμο το δεκαπενταπλάσιο της ΒΑΣ. ΥΠ. 1 ήτοι: $800,00 \times 15 \times 1 = 12.000,00$ €, εφόσον βάσει της Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χανίων προκύπτει ότι το ύψος της συνολικής αποκρυσθίας αξίας για την συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο ανέρχεται σε 49.171,42 ευρώ.
- Για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012 υπολογίσθηκε και επιβλήθηκε ως πρόστιμο το δεκαπενταπλάσιο της ΒΑΣ. ΥΠ. 1 ήτοι: $800,00 \times 15 \times 1 = 12.000,00$ € ενώ βάσει νόμου έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο ισόποσο του ύψους της αποκρυσθίας αξίας ήτοι: $8.968,42 \times 1 \times 1 = 8.968,42$ ευρώ, εφόσον βάσει της Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χανίων προκύπτει ότι το ύψος της συνολικής αποκρυσθίας αξίας για την συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο ανέρχεται σε 8.968,42 ευρώ.

Επειδή η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, μέσα στο πλαίσιο της τήρησης της αρχής της νομιμότητας, της αρχής της χρηστής Διοίκησης καθώς και ενόψει του σκοπού της, ήτοι την άμεση επίλυση των διαφορών που μπορεί να επιλυθούν στο στάδιο της φορολογικής διοίκησης, εξετάζει και αυτεπαγγέλτως τυχόν πλημμέλειες τη νόμιμης βάσης της καταλογιστικής πράξης, και ας μην προβάλλονται δηλαδή από τον προσφεύγοντα.

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν αμφισβητεί τη διάπραξη των εν λόγω παραβάσεων αλλά επικαλείται λόγους αδυναμίας πληρωμής των καταλογισθέντων προστίμων.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην υπ' αριθμ. έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χανίων επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, πλην του ύψους του προστίμου που επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012 σύμφωνα με την υπ' αριθμό Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

1. Την απόρριψη της υπ' αριθμ. /21.03.2014 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης (Α.Φ.Μ.) και την επικύρωση της υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ για τη χρήση 2010.
2. Την απόρριψη της υπ' αριθμ. /21.03.2014 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης (Α.Φ.Μ.) ως προς τη διάπραξη των παραβάσεων στη χρήση 2012 με τροποποίηση της υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ για τη χρήση 2012.

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

Πρόστιμο αρθ. 5 Ν. 2523/1997 :

- Χρήση 1/1-31/12/2010 $800,00 \cdot 15 \cdot 1 = 12.000,00 \text{ €}$
- Χρήση 1/1-31/12/2012 $8.968,42 \cdot 1 \cdot 1 = 8.968,42 \text{ €}$

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).