



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 29/04/2014

Αριθμός απόφασης: 941

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 70Β' «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^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.
 - β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - γ. 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».
 - 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 07/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/10-03-2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ./28.08.2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθ./28.08.2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ – Αρθ. 5 & 9 του του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30/04/2013 οικεία έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ-Περιφερειακής Διεύθυνσης Ανατολικής Μακεδονίας.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.
6. Την από 29/04/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 07/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/10-03-14 ενδικοφανούς προσφυγής του 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./28.08.2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ποσού 144.400,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2012. Το πρόστιμο επεβλήθη λόγω :

- α) μη θεώρησης- τήρησης του προβλεπόμενου από το ΠΔ 186/92 βιβλίου Εσόδων – Εξόδων για τη χρονική περίοδο από 30/09/2012-30/12/2012, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 4 § 3 και 19 § 1β' του ΠΔ 186/92. Επιβληθέν ποσό προστίμου 600,00 € ,
- β) μη αγοράς – εγκατάστασης φορολογικού μηχανισμού του Ν.1809/88, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 13 και 39 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1, 4 και 5 του Ν.1809/88. Επιβληθέν ποσό προστίμου 600,00 € ,
- γ) μη έκδοσης (179) εκατόν εβδομήντα εννέα φορολογικών στοιχείων αξίας, ήτοι Α.Λ.Π. από ΦΜ, για πώληση – διάθεση προς επιτόπια κατανάλωση αγαθών (καφέδες – ποτά) σε ισάριθμες παρέες πελατών στις 27-08-2012 (με αξία έκαστη μικρότερη των 1.200,00 €) και συνολικής αξίας 1.746,50 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 12 και 13 §§ 1,2,3 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 1 § 1 του Ν.1809/88. Επιβληθέν ποσό προστίμου $800,00€ \times 179 = 143.200,00 €$

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την μερική ή ολική ακύρωση της τρίτης ως άνω παράβασης η οποία περιλαμβάνεται στην υπ' αριθ./28.08.2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, ισχυριζόμενος ότι:

Ο γενόμενος έλεγχος και αντίστοιχα η διαπιστωθείσα παράβαση ήταν ημερολογιακά η δεύτερη στη σειρά εντός της διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2012 και όχι η τρίτη, με συνέπεια το ύψος του ποσού της παράβασης να πρέπει να περιοριστεί στο 30πλάσιο του προστίμου ($800,00 € \times 30\text{πλάσιο} = 24.000,00 €$) ενώ από τον Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας έχει λανθασμένα επιβληθεί πρόστιμο ίσο με $800,00€ \times 179 = 143.200,00 €$

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 9 του Ν. 2523/97, «Κάθε φορά που διενεργείται φορολογικός έλεγχος και διαπιστώνονται επαναλαμβανόμενες εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου αυτοτελείς, κατά τις διατάξεις της παραγράφου 8 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου, παραβάσεις, για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων με βάση την κατηγορία βιβλίων, κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση α' της παραγράφου 2, το ανώτατο όριο του προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων της παραγράφου 8 και κατά την δεύτερη έκδοση της απόφασης επιβολής προστίμου το τριακονταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε ως άνω κατηγορία παράβασης. Σε περίπτωση διαπίστωσης για τρίτη φορά της

διάπραξης των παραβάσεων αυτών δεν ισχύει περιορισμός ως προς το ανώτατο όριο αυτών των προστίμων».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 9 περίπτ. 1 της ΥΠΟΙΚ. 1125403/2171/A0012/ΠΟΛ.1317/2-12-1997 επισημαίνονται τα ακόλουθα σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 5 του Ν.2523/97 όσον αφορά τη χρονολογική σειρά των Α.Ε.Π.: «*Το 15/πλάσιο ή 30/πλάσιο πρόστιμο ακολουθεί τη χρονολογική σειρά έκδοσης των Α.Ε.Π., χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η σειρά διαπίστωσης των παραβάσεων. Μπορεί δηλαδή να υπάρχει ανακολουθία στη σειρά διαπίστωσης των πράξεων και των Α.Ε.Π. Εκείνο που αποτελεί προϋπόθεση είναι να συντρέχουν αθροιστικά τα εξής: α) Να πρόκειται για παραβάσεις της ίδιας κατηγορίας, όχι και της ίδιας μορφής και β) Να αφορούν οι παραβάσεις, διαπιστώσεις της ίδιας χρήσης».*

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση έχουν εκδοθεί σε βάρος του προσφεύγοντα, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Καβάλας για την διαχειριστική περίοδο 01/01 – 31/12/2012, οι ως κάτωθι Α.Ε.Π.:

- 1) Νο/ 27-03-2013 για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας,
- 2) Νο/ 28-03-2013 για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας,
- 3) Νο/ 28-08-2013 για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας.

Επομένως η προσβαλλόμενη Α.Ε.Π. Νο/ 28-08-2013 είναι η τρίτη κατά χρονολογική σειρά έκδοσης Α.Ε.Π. λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας και επομένως δεν ισχύει περιορισμός ως προς το ανώτατο όριο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 07/03/2014 και με αρ.πρωτ./10-03-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).