



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

13/12/2013

Αριθμός απόφασης:

151

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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. 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».

γ. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

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

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την από 04.11.2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης , ΑΦΜ , κατοίκου κατά των Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ, Άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997, με αριθ.../2013 που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2000-31.12.2000 και με αριθ. .../2013 που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2001-31.12.2001 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. / 25.09.2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ, Άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2000-31.12.2000 του Προϊσταμένου του του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 10.09.2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την με αριθ. / 25.09.2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ, Άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2001-31.12.2001 του Προϊσταμένου του του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 10.09.2013 οικεία έκθεση

ελέγχου.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την από εισήγηση του υπαλλήλου

Επί της από 04/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της,ΑΦΜ,κατοίκου, 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 εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση:

α) της υπ' αριθ.../2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 674.302 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2000,σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν.2523/1997,λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 21 παρ.2,του άρθρου 12 παρ.1 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.1,18 παρ.2 και 30 παρ.4 περιπτ.γ του ΚΒΣ και του άρθρου 19 του ν.2523/97 .

Η παράβαση αφορά :

α1. Τη μη διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων που τηρήθηκαν για τη χρήση αυτή και
α2.Ότι ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της εικονικά ως προς τη συναλλαγή τιμολόγια, εκδόσεως καθαρής αξίας(χωρίς ΦΠΑ) 111.884.224 δρχ ή 328.347,00 ευρώ .

β) της υπ' αριθ.../2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 318.641 € για τη διαχειριστική περίοδο 2001, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 21 παρ.2, του άρθρου 12 παρ.1 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.1,18 παρ.2 και 30 παρ.4 περιπτ.γ του ΚΒΣ και του άρθρου 19 του ν.2523/97

Η παράβαση αφορά :

β1.Τη μη διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων που τηρήθηκαν για τη χρήση αυτή και
β2.Ότι ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της εικονικά ως προς τη συναλλαγή τιμολόγια, εκδόσεως , καθαρής αξίας (χωρίς ΦΠΑ) 53.088.470 δρχ ή 155.799,00 ευρώ .

Επειδή

α) σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2§1 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) ορίζεται 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.

β) Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 21 § 2 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) ορίζεται ότι:

2. Τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαι-

ώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου. Τα βιβλία και τα στοιχεία αυτά διατηρούνται οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας

γ) Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 36 §1&10 του Π.Δ. 186/1992 ορίζονται τα εξής:

1. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ και ο υπάλληλος που ορίζεται από αυτόν δικαιούται, οποιαδήποτε εργάσιμη για τον υπόχρεο ώρα, να λαμβάνει γνώση, να ελέγχει και να θεωρεί όλα τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό ή άλλους νόμους, καθώς και αυτά που τηρούνται προαιρετικά από τον υπόχρεο και να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε άλλου βιβλίου, εγγράφου ή στοιχείου και κάθε περιουσιακού στοιχείου που βρίσκεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα κάθε άλλου υπόχρεου.

Επειδή προκειμένου να διενεργηθεί από το ο τακτικός φορολογικός έλεγχος φορολογίας Εισοδήματος για τις χρήσεις 1999,2000 και 2001,ζητήθηκε από την προσφεύγουσα με την αριθμό πρωτοκόλλου-2006 έγγραφη πρόσκληση, η οποία κοινοποιήθηκε στον νόμιμο εκπρόσωπο της Κο, να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία της. Αντί της επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων που ζητήθηκαν, η ελεγχόμενη επιχείρηση κατέθεσε στο την με αριθμό πρωτοκόλλου-2006 επιστολή της, στην οποία αναφέρει ότι αδυνατεί να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία που της ζητήθηκαν, καθόσον αυτά καταστράφηκαν λόγω πλημμύρας φρεατίου. Για τον ισχυρισμό της αυτό δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο που να βεβαιώνει την ύπαρξη γεγονότος ανωτέρας βίας (π.χ. αυτοψία πυροσβεστικής, δήλωση συμβάντος κλπ).Σαν αποτέλεσμα δεν κατέστη δυνατή η διενέργεια του σκοπούμενου φορολογικού ελέγχου. Έτσι ο έλεγχος συμπέρανε ότι η ελεγχόμενη δεν διαφύλαξε τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε για τα έτη 2000 και 2001,χωρίς αυτό να οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας. Συνέπεια αυτού για την αξιολόγηση και τη διαμόρφωση τελικής κρίσης ο έλεγχος έλαβε υπ' όψιν του τα πορίσματα ελέγχων που αφορούν την εκδότρια επιχείρηση, αλλά και την λήπτρια των στοιχείων αυτών που έγιναν σε προγενέστερους χρόνους, από διαφορετικές ελεγκτικές αρχές και καταδεικνύουν τον τρόπο λειτουργίας και την εν γένει φορολογική συμπεριφορά των επιχειρήσεων αυτών, τα οποία αναλυτικά αναφέρονται στην από2013 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ.(Π.Δ.186/92) του, σελ.13-21.

Επειδή:

α) εκδότρια των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων επιχείρηση είναι κατά σύστημα εκδότης εικονικών τιμολογίων πώλησης και λήπτρια εικονικών τιμολογίων αγοράς, για τους λόγους που αναφέρονται αναλυτικά στις εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ του

β) σε καμία από τις δύο επιχειρήσεις δεν κατέστη δυνατή η διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου, για την διακρίβωση των πραγματικών συναλλαγών τους, λόγω μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων τους για έλεγχο στις κατά περίπτωση υπηρεσίες.

Επειδή σε εκτέλεση των αποφάσεων των με αριθ...../2012 &/2012 αποφάσεων του 8ου τριμελούς τμήματος του Πρωτοδικείου Αθηνών επιδόθηκε νόμιμα στις 09-07-2013 στην προσφεύγουσα επιχείρηση, η με αριθ...../.....-2013 κλήση προς ακρόαση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2690/1999 του άρθρου 36 παρ.7 του ΚΒΣ, σε συνδυασμό με το άρθρο 20 του Συντάγματος με την οποία και δόθηκε προθεσμία δέκα ημερών από την κοινοποίηση της, προκειμένου να υποβληθούν οι απόψεις της επιχείρησης όσον αφορά τις διαπιστωθείσες παραβάσεις. Επί της κλήσης αυτής η προσφεύγουσα δεν απάντησε.

Επειδή η αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία, ενήργησε στα πλαίσια που καθορίζουν οι σχετικές διατάξεις που ενσωματώθηκαν στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρο 66 Ν.2238/94),περί του τακτικού φορολογικού ελέγχου, αρμοδιότητες που πηγάζουν τόσο από την συστατική Πράξη του Κράτους που αναφέρεται στα Ελεγκτικά Κέντρα και τον ρόλο και διαδικασίες τους (παρ.4 άρθρου 66 Ν. 2238/94, άρθρο 3 Ν. 2343/1995), όσο και από την δυνατότητα έκτακτης ανάθεσης, με απόφαση του οικείου Υπουργού των Οικονομικών, αρμοδιότητας διενέργειας τακτι-

κού/οριστικού ελέγχου όλων των εκκρεμών υποθέσεων των υπόχρεων, των οποίων οι εκκρεμείς αυτές υποθέσεις υπάγονται κατά τις κείμενες διατάξεις στην ελεγκτική αρμοδιότητα διαφορετικών υπηρεσιών (παρ. 4β άρθρου 66 Ν.2238/94, άρθρο 8 παρ. 13 Ν.2873/2000).Στις πιο πάνω περιπτώσεις ανάθεσης αρμοδιότητας, ο προϊστάμενος της ελεγκτικής αρχής στην οποία ανατίθεται η σχετική διαδικασία καθίσταται αρμόδιος για την έκδοση των οικείων καταλογιστικών πράξεων, την επίλυση των διαφορών και την βεβαίωση των φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων στην Δ.Ο.Υ που είναι αρμόδια για την φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου κατά τον χρόνο έκδοσης των οικείων καταλογιστικών πράξεων, καθώς και για κάθε περαιτέρω ενέργεια που προβλέπεται από τις κείμενες διατάξεις.

Ειδικότερα, στην περίπτωση της προσφεύγουσας επιχείρησης, όπως εκτενώς σημειώνεται στην οικεία έκθεση ελέγχου, με την με αριθμό 1014091/3381 ΔΕ-Β/ 12-2-2002 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ανατέθηκε στον προϊστάμενο του ΔΕΚ, η έκδοση σχετικών εντολών ελέγχου, βάση των οποίων και σε συνέχεια τους εκδόθηκαν καταλογιστικές πράξεις και φύλλα ελέγχου, μεταξύ των οποίων και οι προσβαλλόμενες.

Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί αναρμοδιότητας της αρχής που εξέδωσε την πράξη προστίμου είναι εσφαλμένος. Σύμφωνα είναι και η γνώμη των με αριθμ...../2012 αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας, που έκριναν τις με αριθμ....και/25-7-2006 αρχικές αποφάσεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ, οι οποίες ακυρώθηκαν μόνο προκειμένου να επιδοθεί το προβλεπόμενο από το άρθρο 36 παρ.7 του ΚΒΣ σημείωμα, ενώ απορρίφθηκαν οι προσβαλλόμενοι με τις προσφυγές λοιποί ισχυρισμοί μεταξύ των οποίων ήταν και ο παραπάνω.

Επειδή όπως προκύπτει από τα δεδομένα που αναλυτικά παρατίθενται στις οικείες εκθέσεις, τόσο του τακτικού ελέγχου όσο και του ΣΔΟΕ, αφενός τα ελεγκτικά όργανα και η υπηρεσία γενικότερα, ακολούθησαν νόμιμες και κυρίως ουσιαστικές πρακτικές και διαδικασίες ελέγχου, και αφετέρου η επιχείρηση είχε όλες τις νόμιμες και ουσιαστικές ευκαιρίες (και προς τούτο εκλήθη με συγκεκριμένο επίσημο και νομότυπο τρόπο) να εκφράσει τις όποιες απόψεις της και επί συγκεκριμένων θεμάτων και θέσεων της διοίκησης. Κατά τα ανωτέρω λοιπόν δεν υπήρξε ανταπόκριση της επιχείρησης στις νόμιμα κοινοποιηθείσες πράξεις και φύλλα ελέγχου, στην πρόσκληση για επίδειξη βιβλίων και στοιχείων και το κοινοποιηθέν σημείωμα άρθρου 30 ΚΒΣ, στην κλήση προς ακρόαση, ενώ από όλη εν γένει την συμπεριφορά της καταγράφεται η πρόθεση της για απόκρυψη στον έλεγχο στοιχείων και δεδομένων .

Συμπερασματικά λοιπόν, δεν έχει ευθύνη η Διοίκηση για το ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν θέλησε να προσέλθει για να εκθέσει τις όποιες απόψεις και ισχυρισμούς της, κυρίως δε ότι δεν προσκόμισε τις υποτιθέμενες βάσιμες αποδείξεις και τα σχετικά παραστατικά στοιχεία (πληρωμές, επιταγές κλπ) για την ανασκευή και δικαιολόγηση των όσων, εύλογα, της καταλογίζονται.

Επομένως ο ισχυρισμός για παράβαση του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας λόγω μη νόμιμης σύνταξη έκθεσης ελέγχου πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή η εικονικότητα των συγκεκριμένων φορολογικών στοιχείων τεκμηριώνεται απολύτως από τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου,ο ισχυρισμός περί ψευδούς, αναξιόπιστης αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης,περί άρνησης της εικονικότητας των επίδικων φορολογικών στοιχείων,αλλά και περί αναιτιολόγητης και αναπόδεικτης κρίσης της φορολογικής αρχής περί εικονικότητας των στοιχείων αυτών κρίνεται απορριπτός.

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ισχυρίζεται ότι δήθεν οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/97,στο μέτρο που καθιερώνουν σύστημα αντικειμενικού υπολογισμού των προστίμων ΚΒΣ, αποτελούν ουσιαστικά συγκεκριμένη ποινική κύρωση και γι' αυτό αντίκειται στις εγγυήσεις δικαστικής προστασίας που απορρέουν από το άρθρο 6 της ΕΣΔΑ. Επικαλείται δε σχετικά και την υπ' αριθμό 53/1999 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Βόλου, η οποία έκρινε τα ανωτέρω.

Ο ισχυρισμός όμως αυτός τυχάνει απορριπτός, για τον λόγο ότι, όπως προκύπτει από την εισηγητική έκθεση του Ν.2523/1997,ο αντικειμενικός τρόπος υπολογισμού των προστίμων καθιερώθηκε προκειμένου να έχουν την δυνατότητα οι φορολογούμενοι να γνωρίζουν εκ των προτέρων το ακριβές ύψος προστίμου για κάθε συγκεκριμένη παράβαση του ΚΒΣ. Ο νέος αυτός νόμος, ο οποίος αντικειμενοποιεί και εκλογικεύει τα πρόστιμα για τις παραβάσεις ΚΒΣ, στοχεύει να επανορθώσει τα προβλήματα και τις ανισότητες που είχαν ανακύψει κατά την εφαρμογή του προγενέστερου καθεστώτος, υπό την ισχύ των οποίων σε ορισμένες περιπτώσεις (αυτοτελείς παραβάσεις, παραβάσεις για χρήση πλαστών ή εικονικών στοιχείων) λόγω της ανελαστικότητας των διατάξεων

και τις δυσμενείς συνέπειες που τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό, περίπτωση που δεν συντρέχει κατά την εφαρμογή του άρθρου 5 Ν.2523/1997.

Επειδή οι αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας με αριθ..... & .../2012 ανέπεμψαν την υπόθεση στο προκειμένου να επιδοθεί στην προσφεύγουσα το προβλεπόμενο από το άρθρο 36 παρ.7 του ΚΒΣ σημείωμα με κλήση για παροχή εξηγήσεων, ενώ απέρριψαν τις προσφυγές για όλους τους άλλους προβαλλόμενους σε αυτές λόγους.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από2006 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ και την από2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ (επανάληψης διαδικασίας) του, επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της Ενδικοφανούς προσφυγής με αριθ.πρωτ...../04-11.2013.

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

α. Διαχειριστική περίοδος 01.01.-31.12.2000 Πρόστιμο συνολικού ποσού 674.302,00 €

β. Διαχειριστική περίοδος 01.01-31.12.2001 Πρόστιμο συνολικού ποσού 318.641,00 €

1. Για πρόστιμα των άρθρων 4,5 (πλην των περιπτώσεων α' και η' της παρ. 8 και των περ.α', β' και γ' της παρ.10 και 6 (πλην της παρ.1) του Ν.2523/97, που αφορούν παραβάσεις που διαπράττονται έως 31/12/2013

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή, οπότε το παραπάνω ποσό προστίμου περιορίζεται στο ένα τρίτο (1/3) και καταβάλλεται το ένα πέμπτο (1/5) του οφειλόμενου ποσού, κατά την υπογραφή του πρακτικού ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ημερών, ενώ το υπόλοιπο καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 9 ν. 2523/1997, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/2013 και εγκ. ΠΟΛ 1210/2013). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

2. Για πρόστιμα αυτοτελών παραβάσεων των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του Ν 2523/97, που αφορούν παραβάσεις που διαπράττονται έως 31/5/2010.

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή, οπότε το παραπάνω ποσό προστίμου περιορίζεται στο ένα τρίτο (1/3) αυτού εάν το ποσό του προστίμου καταβληθεί εφάπαξ και είναι μέχρι χίλια διακόσια (1.200) ευρώ και στην περίπτωση που το ποσό υπερβαίνει τα χίλια διακόσια (1.200) ευρώ μειώνεται στο ένα τρίτο (1/3), εφόσον καταβληθεί το τριάντα τοις εκατό (30%) αυτού, κατά την υπογραφή του οικείου πρακτικού ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ημερών, ενώ το υπόλοιπο καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 9 ν. 2523/1997, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/2013 και εγκ. ΠΟΛ 1210/2013). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

3. Για πρόστιμα αυτοτελών παραβάσεων των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του Ν.2523/97, που αφορούν παραβάσεις που διαπράττονται από 1/6/2010 έως 31/12/2013

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή, οπότε το παραπάνω ποσό προστίμου περιορίζεται στο ένα δεύτερο (1/2) αυτού εάν το ποσό του προστίμου καταβληθεί εφά-

παξ και είναι μέχρι χίλια διακόσια (1.200) ευρώ και στην περίπτωση που το ποσό υπερβαίνει τα χίλια διακόσια (1.200) ευρώ μειώνεται στο ένα δεύτερο (1/2), εφόσον καταβληθεί το τριάντα τοις εκατό (30%) αυτού, κατά την υπογραφή του οικείου πρακτικού ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ημερών, ενώ το υπόλοιπο καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 9 ν. 2523/1997, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/2013 και εγκ. ΠΟΛ 1210/2013). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

4. Για πρόστιμα παραβάσεων των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 10 του άρθρου 5 του Ν 2523/97, που αφορούν παραβάσεις που διαπράττονται έως 31/5/2010.

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή, οπότε το παραπάνω ποσό προστίμου περιορίζεται στο ένα τρίτο (1/3) αυτού εάν το ποσό του προστίμου καταβληθεί εφάπαξ και είναι μέχρι χίλια διακόσια (1.200) ευρώ και στην περίπτωση που το ποσό υπερβαίνει τα χίλια διακόσια (1.200) ευρώ μειώνεται στο ένα τρίτο (1/3), εφόσον καταβληθεί το τριάντα τοις εκατό (30%) αυτού, κατά την υπογραφή του οικείου πρακτικού ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ημερών, ενώ το υπόλοιπο καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 9 ν. 2523/1997, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/2013 και εγκ. ΠΟΛ 1210/2013). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

5. Για πρόστιμα παραβάσεων των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 10 του άρθρου 5 του Ν 2523/97, που αφορούν παραβάσεις που διαπράττονται από 1/6/2010 έως 25/7/2013.

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή, οπότε το παραπάνω ποσό προστίμου περιορίζεται στο ένα δεύτερο (1/2) αυτού εάν το ποσό του προστίμου καταβληθεί εφάπαξ και είναι μέχρι χίλια διακόσια (1.200) ευρώ και στην περίπτωση που το ποσό υπερβαίνει τα χίλια διακόσια (1.200) ευρώ μειώνεται στο ένα δεύτερο (1/2), εφόσον καταβληθεί το τριάντα τοις εκατό (30%) αυτού, κατά την υπογραφή του οικείου πρακτικού ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ημερών, ενώ το υπόλοιπο καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 9 ν. 2523/1997, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/2013 και εγκ. ΠΟΛ 1210/2013). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

6. Για πρόστιμα παραβάσεων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 10 του άρθρου 5 του Ν 2523/97, που αφορούν παραβάσεις που διαπράττονται έως 25/7/2013.

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή, οπότε το παραπάνω ποσό προστίμου περιορίζεται στο ένα τρίτο (1/3) και καταβάλλεται το ένα πέμπτο (1/5) του οφειλόμενου ποσού, κατά την υπογραφή του πρακτικού ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ημερών, ενώ το υπόλοιπο καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 9 ν. 2523/1997, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/2013 και εγκ. ΠΟΛ 1210/2013). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

7. Για πρόστιμα της παραγράφου 1 του άρθρου 6 του Ν 2523/97, που αφορούν παραβάσεις που διαπράττονται έως 25/7/2013.

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή, οπότε το παραπάνω ποσό

προστίμου περιορίζεται στο ένα τρίτο (1/3) και καταβάλλεται το ένα πέμπτο (1/5) του οφειλόμενου ποσού, κατά την υπογραφή του πρακτικού ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ημερών, ενώ το υπόλοιπο καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 9 ν. 2523/1997, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/2013 και εγκ. ΠΟΛ 1210/2013). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

Επί άσκησης προσφυγής είναι καταβλητέο εφάπαξ το 50% του κατά περίπτωση προκύπτοντος καταλογιζόμενου βάσει της απόφασης αυτής ποσού, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αν η παρούσα απόφαση οριστικοποιηθεί λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, είναι καταβλητέο εφάπαξ ολόκληρο το προκύπτον καταλογιζόμενο ποσό βάσει της απόφασης αυτής, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).