



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 05/12/2024

Αριθμός απόφασης: 2558

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332246

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024),εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής διαδικασίας (ν.4987/2022) αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 19/07/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου Νέας Κεσσάνης του Δήμου Αβδηρών της Περιφερειακής Ενότητας Ξάνθης, ως κληρονόμου της αποβιώσασαςμε ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ./05-06-2024 οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7§§ 3&5 του ν.4337/2015, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2007, της υπ' αριθμ./05-06-2024 οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7§§ 3&5 του ν.4337/2015, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2008, της υπ' αριθμ./05-06-2024 οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7§§ 3&5 του ν.4337/2015, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2009, της υπ' αριθμ./05-06-2024 οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7§§ 3&5 του ν.4337/2015, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2010, της υπ' αριθμ./05-06-2024 οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7§§ 3&5 του ν.4337/2015, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2011 και της υπ' αριθμ./05-06-2024 οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7§§ 3&5 του ν.4337/2015, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης .
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19/07/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την με αρ./05-06-2024 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7§§ 3&5 του ν.4337/2015, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, επιβλήθηκε σε βάρος της θανούσηςμε ΑΦΜ πρόστιμο συνολικού ποσού **3.125,33 €**, για :

Α) Μη θεώρηση - τήρηση βιβλίων και στοιχείων Β' κατηγορίας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 4§1 και 3, 6§1 και 19§1 του ΠΔ 186/92, όπως ίσχυε. Η παραπάνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 5§1,2 και 6, των άρθρων 9§1, 25§1 και 38§3 και 6 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν.4337/2015. $(586,00 * 1 = 586,00 / 3 = 195,33€)$

Β) Μη έκδοση τουλάχιστον είκοσι επτά (27) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών, για παρασχεθείσα υπηρεσία, σε αντίστοιχο αριθμό πελατών, με αξίες κάτω των 800,00 ευρώ και συνολικής αξίας 2.690,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 13§1, 2, 3 του ΠΔ 186/92, όπως ίσχυε. Η παραπάνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 5§1,2, 8 περ. α' και 9,

των άρθρων 9, 25§1 και 38§3 και 6 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν.4337/2015. $(586,00 \times 15 = 8.790,00 / 3 = 2.930,00\text{€})$

2. Με την με αρ./**05-06-2024** οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7§§ 3&5 του ν.4337/2015, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, επιβλήθηκε σε βάρος της θανούσηςμε ΑΦΜ πρόστιμο συνολικού ποσού **3.125,33 €**, για :

A) Μη θεώρηση - τήρηση βιβλίων και στοιχείων Β' κατηγορίας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 4§1 και 3, 6§1 και 19§1 του ΠΔ 186/92, όπως ίσχυε. Η παραπάνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 5§1,2 και 6, των άρθρων 9§1, 25§1 και 38§3 και 6 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν.4337/2015. $(586,00 \times 1 = 586,00 / 3 = 195,33\text{€})$

B) Μη έκδοση τουλάχιστον τριάντα εννέα (39) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών, για παρασχεθείσα υπηρεσία, σε αντίστοιχο αριθμό πελατών, με αξίες κάτω των 800,00 ευρώ και συνολικής αξίας 4.220,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 13§1, 2, 3 του ΠΔ 186/92, όπως ίσχυε. Η παραπάνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 5§1,2, 8 περ. α' και 9, των άρθρων 9, 25§1 και 38§3 και 6 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν.4337/2015. $(586,00 \times 15 = 8.790,00 / 3 = 2.930,00\text{€})$

3. Με την με αρ./**05-06-2024** οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7§§ 3&5 του ν.4337/2015, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, επιβλήθηκε σε βάρος της θανούσηςμε ΑΦΜ πρόστιμο συνολικού ποσού **3.125,33 €**, για :

A) Μη θεώρηση - τήρηση βιβλίων και στοιχείων Β' κατηγορίας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 4§1 και 3, 6§1 και 19§1 του ΠΔ 186/92, όπως ίσχυε. Η παραπάνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 5§1,2 και 6, των άρθρων 9§1, 25§1 και 38§3 και 6 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν.4337/2015. $(586,00 \times 1 = 586,00 / 3 = 195,33\text{€})$

B) Μη έκδοση τουλάχιστον τριάντα έξι (36) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών, για παρασχεθείσα υπηρεσία, σε αντίστοιχο αριθμό πελατών, με αξίες κάτω των 800,00 ευρώ και συνολικής αξίας 4.090,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 13§1, 2, 3 του ΠΔ 186/92, όπως ίσχυε. Η παραπάνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 5§1,2, 8 περ. α' και 9, των άρθρων 9, 25§1 και 38§3 και 6 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν.4337/2015. $(586,00 \times 15 = 8.790,00 / 3 = 2.930,00\text{€})$

4. Με την με αρ./**05-06-2024** οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7§§ 3&5 του ν.4337/2015, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, επιβλήθηκε

σε βάρος της θανούσηςμε ΑΦΜ πρόστιμο συνολικού ποσού **4.200,00€, για :**

A) Μη θεώρηση - τήρηση βιβλίων και στοιχείων Β' κατηγορίας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 4§1 και 3, 6§1 και 19§1 του ΠΔ 186/92, όπως ίσχυε. Η παραπάνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 5§1,2 και 6, των άρθρων 9§1, 25§1 και 38§3 και 6 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν.4337/2015. (600,00 *1=600,00/3=**200,00 €**)

B) Μη έκδοση τουλάχιστον τριάντα τεσσάρων (34) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών, για παρασχεθείσα υπηρεσία, σε αντίστοιχο αριθμό πελατών, συνολικής αξίας 3.300,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 13§1, 2, 3 του ΠΔ 186/92, όπως ίσχυε. Η παραπάνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 5§1,2, 8 περ. α' και 9, των άρθρων 9, 13, 21, 25§1 και 38§3 και 6 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν.4337/2015. (800,00*15=12.000,00/3=**4.000,00€**)

5. Με την με αρ./**05-06-2024** οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7§§ 3&5 του ν.4337/2015, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, επιβλήθηκε σε βάρος της θανούσηςμε ΑΦΜ πρόστιμο συνολικού ποσού **4.200,00€, για :**

A) Μη εμπρόθεσμη ενημέρωση βιβλίου εσόδων - εξόδων, για το χρονικό διάστημα από 01/01/2011 έως 31/12/2011, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 και 17§1 του ΠΔ 186/92, όπως ίσχυε. Η παραπάνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 5§1,2 και 6, των άρθρων 9, 25 και 38§3 και 6 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν.4337/2015. (600,00*1=600,00/3=**200,00€**).

B) Μη έκδοση τουλάχιστον είκοσι τεσσάρων (24) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών, για παρασχεθείσα υπηρεσία, σε αντίστοιχο αριθμό πελατών, συνολικής αξίας 4.020,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 13§1, 2, 3 του ΠΔ 186/92, όπως ίσχυε. Η παραπάνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 5§1,2, 8 περ. α' και 9, των άρθρων 9, 13, 21, 25§1 και 38§3 και 6 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν.4337/2015. (800,00*15=12.000,00/3=**4.000,00€**)

6. Με την με αρ./**05-06-2024** προσβαλλόμενη οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7§§ 3&5 του ν.4337/2015, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, επιβλήθηκε σε βάρος της θανούσηςμε ΑΦΜ πρόστιμο συνολικού ποσού **1.000,00 €, για :**

A) Μη εμπρόθεσμη ενημέρωση βιβλίου εσόδων - εξόδων, για το χρονικό διάστημα από 01/01/2012 έως 31/12/2012, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 και 17§1 του ΠΔ 186/92, όπως ίσχυε. Η παραπάνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 5§1,2 και

6, των άρθρων 9, 25 και 38§3 και 6 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν.4337/2015. ($600,00 \times 1 = 600,00 / 3 = 200,00\text{€}$).

Β) Μη έκδοση τουλάχιστον τριών (3) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών, για παρασχεθείσα υπηρεσία, σε αντίστοιχο αριθμό πελατών, συνολικής αξίας 320,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 13§1, 2, 3 του ΠΔ 186/92, όπως ίσχυε. Η παραπάνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 5§1,2, 8 περ. α' και 9, των άρθρων 9, 13, 19, 25§1 και 38§3 και 6 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν.4337/2015. ($800,00 \times 3 = 2.400,00 / 3 = 800,00\text{€}$)

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, στα πλαίσια ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ), δυνάμει της με αριθμ. .../08-02-2024 εντολής ελέγχου. Η αποβίωσασα κατά την κρίσιμη περίοδο δεν είχε θεωρήσει βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. και κατά συνέπεια, δεν τήρησε βιβλία και δεν εξέδωσε στοιχεία.

Σύμφωνα με την από 14/06/2013 Έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) του ΣΔΟΕ Αν. Μακεδονίας και Θράκης, στις 07/11/2012 διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/1992 και του Ν.2859/2000, από υπαλλήλους της προαναφερόμενης υπηρεσίας και διαπιστώθηκαν τα παρακάτω :

«Στο χώρο της ελεγχόμενης βρίσκονταν εγκατεστημένοι τρεις άμβυκες εκ των οποίων, ο πρώτος χωρητικότητας 130 κιλών με Αριθμό Γενικού Μητρώου και αριθμό άδειας κατοχής .../2007 ανήκε στην ελεγχόμενη, ενώ, στον ίδιο χώρο λειτουργούσαν ακόμη δυο (2) άμβυκες με Αριθμό Γενικού Μητρώου &, οι οποίοι ανήκουν στους και, υιό και εγγονό της ελεγχόμενης αντίστοιχα». Κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ο υπεύθυνος της ελεγχόμενης επιχείρησης ήταν ο κ., ο οποίος, για το γεγονός της συνύπαρξης και λειτουργίας και των τριών (3) αμβύκων στον ίδιο χώρο, επέδειξε την με αρ. πρωτ./15-10-2012 Ειδική άδεια Στέγασης και λειτουργίας αμβύκων διημέρων οιοπνευματοποιιών Α' κατηγορίας από το Τελωνείο Ξάνθης. Επιπλέον, ο υπεύθυνος επέδειξε το χειρόγραφο Βιβλίο Μητρώου Δικαιούχων Απόσταξης πενήντα (50) φύλλων, θεωρημένο την 01-11-2007 από το Τελωνείο Ξάνθης. Την ώρα του ελέγχου ο άμβυκας της ελεγχόμενης δεν βρισκόταν σε λειτουργία.

Στον χώρο υπήρχαν μεταξύ άλλων και άδειες απόσταξης που διενεργήθηκαν σε τρεις (3) περιπτώσεις και αφορούσαν την χρήση 2012.

Ο παραπάνω υπεύθυνος ανέφερε, προφορικά, ότι εισπράττει το ποσό των δέκα (10) ευρώ για κάθε απόσταξη (καζανιά) που διενεργεί για λογαριασμό των παραγωγών στον εν λόγω άμβυκα, η χωρητικότητα του οποίου ανέρχεται σε 130 κιλά.

Από τις καταχωρήσεις στο εν λόγω βιβλίο διαπιστώθηκε ότι καλύπτεται το χρονικό διάστημα από 01-11-2007 έως 22-10-2012 και η ελεγχόμενη, αν και είχε υποχρέωση, σύμφωνα με το άρθρο 13 του Π.Δ 186/1992, δεν προέβη στην έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων (Α.Π.Υ), προκειμένου να φορολογηθούν για τα έσοδα που αποκόμισε γι' αυτήν την δραστηριότητα από τους παραγωγούς. Επιπλέον,

δεν υπέβαλλε δήλωση έναρξης εργασιών και δεν θεώρησε βιβλία και στοιχεία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ, όπως ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Κ.Β.Σ..

Επειδή τα παραπάνω στοιχεία αποτελούν απόκρυψη φορολογητέας ύλης, συντάχθηκε από τους ελεγκτές του ΣΔΟΕ η με αριθμό/07-11-2012 σχετική Έκθεση κατάσχεσης βιβλίων - στοιχείων, με την οποία παραλήφθηκαν οι άδειες απόσταξης που προαναφέρθηκαν και το χειρόγραφο βιβλίο «Μητρώο Δικαιούχων Απόσταξης».

Έπειτα, μετά από εντολή της υπηρεσίας τους, υπάλληλοι του ΣΔΟΕ επεξεργάστηκαν περαιτέρω τα κατασχεμένα. Από την επεξεργασία τους σε συνδυασμό με το γεγονός ότι η με ΑΦΜ για την άσκηση της ανωτέρω δραστηριότητας (παροχή υπηρεσιών απόσταξης) δεν δήλωσε, μέχρι και την ώρα του ελέγχου, την έναρξή της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., κρίθηκε ότι για τις χρήσεις 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012 παρείχε υπηρεσίες απόσταξης τσίπουρου σε διάφορους αμπελοκαλλιεργητές, χωρίς όμως να εκδίδει, ως όφειλε, τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία εσόδου. Συγκεκριμένα :

ΧΡΗΣΗ 2007

Η αποβιώσασα δεν εξέδωσε σε είκοσι επτά (27) περιπτώσεις, όπως αυτές εμφανίζονται έκαστη ξεχωριστά στον πίνακα «ΧΡΗΣΗ 2007», τουλάχιστον ένα φορολογικό στοιχείο εσόδου ΑΠΥ, για παρασχεθείσα υπηρεσία (απόσταξη τσίπουρου), με αξία έκαστης όπως αυτή εμφανίζεται σε ιδιαίτερη στήλη στον σχετικό πίνακα και συνολικής αξίας 2.690,00 ευρώ.

ΧΡΗΣΗ 2008

Η αποβιώσασα δεν εξέδωσε σε τριάντα εννέα (39) περιπτώσεις, όπως αυτές εμφανίζονται έκαστη ξεχωριστά στον πίνακα «ΧΡΗΣΗ 2008», τουλάχιστον ένα φορολογικό στοιχείο εσόδου ΑΠΥ, για παρασχεθείσα υπηρεσία (απόσταξη τσίπουρου), με αξία έκαστης όπως αυτή εμφανίζεται σε ιδιαίτερη στήλη στον σχετικό πίνακα και συνολικής αξίας 4.220,00 ευρώ.

ΧΡΗΣΗ 2009

Η αποβιώσασα δεν εξέδωσε σε τριάντα έξι (36) περιπτώσεις, όπως αυτές εμφανίζονται έκαστη ξεχωριστά στον πίνακα «ΧΡΗΣΗ 2009», τουλάχιστον ένα φορολογικό στοιχείο εσόδου ΑΠΥ, για παρασχεθείσα υπηρεσία (απόσταξη τσίπουρου), με αξία έκαστης όπως αυτή εμφανίζεται σε ιδιαίτερη στήλη στον σχετικό πίνακα και συνολικής αξίας 4.090,00 ευρώ.

ΧΡΗΣΗ 2010

Η αποβιώσασα δεν εξέδωσε σε τριάντα τέσσερις (34) περιπτώσεις, όπως αυτές εμφανίζονται έκαστη ξεχωριστά στον πίνακα «ΧΡΗΣΗ 2010», τουλάχιστον ένα φορολογικό στοιχείο εσόδου ΑΠΥ, για παρασχεθείσα υπηρεσία (απόσταξη τσίπουρου), με αξία έκαστης όπως αυτή εμφανίζεται σε ιδιαίτερη στήλη στον σχετικό πίνακα και συνολικής αξίας 3.300,00 ευρώ.

ΧΡΗΣΗ 2011

Η αποβιώσασα δεν εξέδωσε σε είκοσι τέσσερις (24) περιπτώσεις, όπως αυτές εμφανίζονται έκαστη ξεχωριστά στον πίνακα «ΧΡΗΣΗ 2011», τουλάχιστον ένα φορολογικό στοιχείο εσόδου ΑΠΥ, για παρασχεθείσα υπηρεσία (απόσταξη τσίπουρου), με αξία έκαστης όπως αυτή εμφανίζεται σε ιδιαίτερη στήλη στον σχετικό πίνακα και συνολικής αξίας 4.020,00 ευρώ.

ΧΡΗΣΗ 2012

Η αποβιώσασα δεν εξέδωσε σε τρεις (3) περιπτώσεις, όπως αυτές εμφανίζονται έκαστη ξεχωριστά στον πίνακα «ΧΡΗΣΗ 2012», τουλάχιστον ένα φορολογικό στοιχείο εσόδου ΑΠΥ, για παρασχεθείσα υπηρεσία (απόσταξη τσίπουρου), με αξία έκαστης όπως αυτή εμφανίζεται σε ιδιαίτερη στήλη στον σχετικό πίνακα και συνολικής αξίας 320,00 ευρώ.

Επειδή οι παραπάνω παραλείψεις αποτελούν παραβάσεις του ΠΔ 186/1992 συντάχθηκε από το ΣΔΟΕ το με αριθμό/07-02-2013 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου και η ταυτάριθμη σχετική κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999, αντίγραφα των οποίων επιδόθηκαν νόμιμα στον προσφεύγοντα, κ. Κατόπιν αυτού, εκδόθηκαν οι με αριθμό,,, και/2013 Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, χρήσεων 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012, αντίστοιχα. Η θανούσα άσκησε την με αριθμό πρωτ./19-11-2014 ενδικοφανή προσφυγή κατά των παραπάνω πράξεων, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρώς από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών.

Εν συνεχεία, η θανούσα άσκησε την με ημερομηνία κατάθεσης 17/03/2015 (ΠΡ...../2015) προσφυγή κατά της σιωπηρής απόρριψης της ΔΕΔ, υποστηρίζοντας, μεταξύ άλλων, ότι οι προαναφερόμενες πράξεις επιβολής προστίμων υπογράφηκαν μη νομίμως από τον Υποδιευθυντή της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης και όχι από τον Προϊστάμενο. Η προσφυγή αυτή έγινε αποδεκτή με την με αριθμό/2023 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κομοτηνής και αποφασίσθηκε να ακυρωθεί η σιωπηρή απόρριψη της ΔΕΔ και οι ανωτέρω οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, καθώς αυτές κρίθηκαν ως μη νόμιμες, λόγω του ότι έφεραν υπογραφή οργάνου, που δεν προκύπτει ότι είχε την αρμοδιότητα για την έκδοσή τους. Με βάση την με αριθμό/2023 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κομοτηνής, αποφασίσθηκε η αναπομπή της υπόθεσης στην Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, προκειμένου να ενεργήσει τα νόμιμα. Ως εκ τούτου, εκδόθηκε η με αριθμό/08-02-2024 εντολή ελέγχου, προκειμένου να ακολουθηθεί η νόμιμη διαδικασία επιβολής των προστίμων για τις παραβάσεις που διαπιστώθηκαν από το ΣΔΟΕ, βάσει της οποίας συντάχθηκε και η από 29/05/2024 έκθεση ελέγχου και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7 §§ 3 και 5 Ν.4337/2017 χρήσεων 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012, αντίστοιχα.

Ο προσφεύγων, ως κληρονόμος τηςμε ΑΦΜ, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επικαλούμενος τα παρακάτω:

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου πάσχουν από απόλυτη ακυρότητα, διότι εκδόθηκαν για ανύπαρκτο φυσικό πρόσωπο, καθώς η μητέρα του απεβίωσε 02/06/2020, ήτοι προγενέστερα της έκδοσης της με αρ./2024 εντολής ελέγχου και η ακυρότητα αυτή δε θεραπεύεται.
2. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση τόσο των αρχικών πράξεων, οι οποίες ακυρώθηκαν από το Δικαστήριο, όσο και των προσβαλλόμενων νέων πράξεων που εκδόθηκαν σε επανάληψη της διαδικασίας από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.
3. Η φορολογική διοίκηση θα έπρεπε να επιβάλει πρόστιμο λόγω μη θεώρησης – τήρησης βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και λοιπών στοιχείων για την πρώτη χρονικά διαχειριστική περίοδο, καθώς για τις επόμενες η μητέρα του θα είχε απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων, λόγω του ορίου των ακαθαρίστων εσόδων της.
4. Την εύλογη πεποίθηση ότι δεν είχε την υποχρέωση να τηρεί βιβλία και στοιχεία εδραίωσε ο έλεγχος που διενεργήθηκε στον ίδιο στις 17/12/2008, από ελεγκτές της ΥΠΕΕ Αλεξανδρούπολης, οι οποίοι δεν του καταλόγισαν καμία παράβαση. Επομένως, αποδεδειγμένα η μητέρα του τελούσε σε συγγνωστή πλάνη, όπως σχετικά ορίζεται στην με αρ. 3278/1992 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ.
5. Σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. Δ12Α1007604 ΕΞ 2013/15-1-2013 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας του Υπουργείου Οικονομικών, ο χαρακτηρισμός της επιχείρησης ως εμπορικής, λόγω της εκτεταμένης χρήσης του άμβικα, παραμένει στην εξελεγκτική εξουσία του προϊστάμενου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης δεν απάντησε σε ανάλογο έγγραφο ερώτημα που τέθηκε από τους αμβικούχους της περιοχής.
6. Επικαλείται την με αρ. 560/2011 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους στην οποία αναφέρεται ότι, η χρήση άμβικα 130 λίτρων από αμπελοκαλλιεργητές ακόμα και αν επιφέρει ένα μικρό εισόδημα, δεν αποτελεί εισόδημα από την άσκηση επαγγέλματος, αλλά συμπληρωματικό εισόδημα από την χρησιμοποίηση αντικειμένου της οικιακής οικονομίας.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση πραγματοποιήθηκε έλεγχος από το ΣΔΟΕ της Περιφερειακής Διεύθυνσης Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης στις 07/11/2012, στο χώρο στον οποίο η διατηρούσε έναν άμβικα απόσταξης ρακής ή τσίπουρου, με αριθμό άδειας κατοχής αποστακτικού μηχανήματος .../2007 και Αριθμό Γενικού Μητρώου, στην του Νομού Ξάνθης. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η πλέον αποβίωσασα δεν τηρούσε βιβλία και στοιχεία του ΚΒΣ για τις χρήσεις 2007 – 2012 παρόλη την εκτεταμένη χρήση του άμβικα από άλλους αμπελουργούς έναντι αμοιβής και συντάχθηκε η από 14/06/2013 έκθεση ελέγχου.

Επειδή, ο έλεγχος έκρινε ότι ο άμβικας της μητέρας του προσφεύγοντος, κατά τα κρινόμενα έτη, χρησιμοποιήθηκε εκτεταμένα για την απόσταξη τσίπουρου άλλων παραγωγών και κατά συνέπεια, δεν πρόκειται για μεμονωμένες ή συμπτωματικές πράξεις. Επιπλέον, σύμφωνα με δήλωση του προσφεύγοντα στους υπαλλήλους του ΣΔΟΕ, ελάμβαναν για κάθε απόσταξη (καζανιά) αμοιβή 10,00 € και επομένως, οι υπηρεσίες που η μητέρα του παρείχε στους άλλους παραγωγούς αποσκοπούσε στην επίτευξη κέρδους. Ακολούθως, εκδόθηκαν οι με αριθμό,,, και/2013 Οριστικές Πράξεις Επιβολής

Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, χρήσεων 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012, αντίστοιχα, οι οποίες ακυρώθηκαν με την με αριθμό/2023 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κομοτηνής, κατ' άρθρο 79 παρ. 1 περ, α' του Κ.Δ.Δ., λόγω έκδοσης αυτών από αναρμόδιο όργανο και αναπέμφθηκε η υπόθεση στη φορολογική αρχή προκειμένου να ενεργήσει τα νόμιμα. Η Δ.Ο.Υ. Ξάνθης συμμορφούμενη προς το διατακτικό της ανωτέρω απόφασης εξέδωσε την με αριθμό/08-02-2024 εντολή ελέγχου σε βάρος της και του προσφεύγοντα ως κληρονόμου αυτής, προκειμένου να θεραπεύσει τον ως άνω τυπικό λόγο. Ακολούθως εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, στις οποίες γίνεται ρητή αναφορά στο όνομα του προσφεύγοντα, ως κληρονόμου.

Επειδή με την εγκύκλιο 1095807/1736/ΔΕ-Α' /10.10.2007 (Διευθύνσεις Ελέγχου και Κ.Β.Σ.), κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμ. 551/2006 γνωμοδότηση του Β' Τμήματος του Ν.Σ.Κ. η οποία έγινε αποδεκτή από τον κ. Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, με την οποία κρίθηκε ότι: «....β. Από τις προπαρατεθείσες διατάξεις των άρθρων 34, 35, 1710 παρ. 1 και 1885 ΑΚ, σε συνδυασμό προς τις ισχύουσες στο πεδίο του δημοσίου δικαίου γενικές αρχές, προκύπτει ότι οι έννομες σχέσεις δημοσίου δικαίου, στο μέτρο που συνδέονται αμέσως με το υπάρχον στη ζωή φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποτελεί υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, είναι συνήθως προσωποπαγείς και συνεπώς ακληρονόμητες (λ.χ. η δημοσιοϋπαλληλική σχέση, η στρατιωτική υποχρέωση κ.λπ.). Όταν, όμως, οι έννομες αυτές σχέσεις έχουν χρηματικό περιεχόμενο, κατά κανόνα κληρονομούνται, εκτός αν είναι αυστηρά προσωποπαγείς (λ.χ. το συνταξιοδοτικό δικαίωμα). Επομένως, στην περίπτωση των φορολογικών ενοχών ή των ενοχών που απορρέουν από χρηματικές ποινές (πρόστιμα), αστικής, διοικητικής ή μικτής φύσεως που επιβλήθηκαν στον κληρονομούμενο από διοικητικές αρχές ή αστικά και διοικητικά δικαστήρια, οι τελευταίες, ως μη αποσβηνόμενες με το θάνατο του, μεταβιβάζονται αιτία θανάτου στους κληρονόμους του (βλ. ΑΠ 1714/1981 Νο Β 1982, 1065). Οι δε κληρονόμοι ευθύνονται, ανάλογα με τη κληρονομική μερίδα τους, για την εξόφληση των χρεών της κληρονομιάς, εκτός αν πρόκειται για ποινικές κυρώσεις ή, ως εκ του συναγόμενου σκοπού των διατάξεων που τις προβλέπουν, προέχει ο κυρωτικός και όχι ο αποζημιωτικός τους χαρακτήρας. Ειδικότερα, το πρόστιμο επιβάλλεται ως συνέπεια του ότι τελέσθηκε μια άδικη πράξη από το πρόσωπο εκείνο, που έχει την ιδιότητα του φορολογούμενου. Συνιστά δε απλώς ένα μέσο εξαναγκασμού προς εκπλήρωση των υποχρεώσεων του έναντι της διοίκησης. Επομένως, **οι διοικητικές κυρώσεις στο φορολογικό δίκαιο, ως μέσο διοικητικού εξαναγκασμού, συνιστούν επαχθείς διοικητικές πράξεις, με τις οποίες επιτυγχάνεται η προστασία του δημοσίου συμφέροντος και από τη νομική φύση τους συνδέονται άμεσα με το φυσικό πρόσωπο που τέλεσε τις φορολογικές παραβάσεις.** Τ' ανωτέρω δε ισχύουν ανεξαρτήτως του γεγονότος ότι, λόγω του ιδιαίτερου χαρακτήρα των διοικητικών φορολογικών κυρώσεων, κατά κανόνα δεν απαιτείται για την επιβολή τους υπαιτιότητα του φορολογούμενου ή συνδρομή κακής πίστης ή πρόθεση φοροδιαφυγής..... γ). Κατόπιν των ανωτέρω, εάν, οι σχετικές παραβάσεις διαπιστωθούν από τη φορολογική αρχή, όπως στην προκειμένη περίπτωση, μετά τον θάνατο του υποκρυπτόμενου, τα πρόστιμα αυτά αποσβήνονται με το θάνατο αυτού, ενόψει του ότι: α) Παρά το γεγονός ότι αμέσως συνδέονται με το ζήτημα της έκδοσης, αποδοχής, λήψης και καταχώρησης πλαστών ή εικονικών

φορολογικών στοιχείων, ήτοι πράξεων που επισύρουν μεν την επιβολή των προστίμων, χωρίς να ερευνάται η ύπαρξη δόλου στο πρόσωπο του παραβάτη, πλην όμως, νοείται απαλλαγή τούτου από λόγους που ανάγονται μόνο στο πρόσωπο του, δηλ. αν αυτός ήθελε αποδείξει ότι τελούσε σε καλή πίστη (πρβλ. ΣΤΕ 1295/99 για τον αποδέκτη), β) Δεν επιβλήθηκαν εις βάρος του παραβάτη (κληρονομούμενου), αλλά εξετάζεται η το πρώτον επιβολή τους εις βάρος των κληρονόμων του, δηλαδή εις βάρος προσώπων, τα οποία δεν μετείχαν καθ' οιονδήποτε τρόπο στη τέλεση της παραβάσεως, γ). Έχουν αυστηρά προσωπικό χαρακτήρα, υπό την έννοια ότι, χαρακτηριζόμενα ως διοικητικές κυρώσεις που αποσκοπούν στον εξαναγκασμό του υπόχρεου προς συμμόρφωση προς τις φορολογικές εν γένει υποχρεώσεις του, ήτοι αποτρέποντας τον από την τέλεση (μελλοντικών) φορολογικών παραβάσεων, η επιβολή τους δεν προϋποθέτει την ύπαρξη ζημίας στο Δημόσιο και συνεπώς, δεν έχουν αποκαταστατικό χαρακτήρα, εφόσον μ' αυτά δεν επιδιώκεται η ικανοποίηση - έστω και μερικώς- της υποχρέωσης προς πληρωμή των οικείων οφειλομένων φόρων. Όσον αφορά δε το δικαίωμα των κληρονόμων, κατ' άρθρο 1847 Α.Κ., για αποποίηση της κληρονομιάς, προκειμένου να αποφύγουν τις ως άνω δυσμενείς συνέπειες, το δικαίωμα αυτό αναφέρεται στα δυνάμενα να κληρονομηθούν στοιχεία (ενεργητικό και παθητικό της κληρονομιάς) και όχι σε αυστηρώς προσωποπαγείς και μη αποζημιωτικού χαρακτήρα φορολογικές ενοχές (όπως τα πρόστιμα που επιβάλλονται εις βάρος του υποκρυπτόμενου σε έκδοση και λήψη πλαστών και εικονικών στοιχείων), οι οποίες, σύμφωνα με τ' ανωτέρω, δεν μεταβιβάζονται αιτία θανάτου.»

Επειδή περαιτέρω με την υπ' αριθ. 32/2009 γνωμοδότηση ΝΣΚ κρίθηκαν τα ακόλουθα:

«Ως έχει παγίως κριθεί, οι απειλούμενες από διατάξεις νόμων οικονομικού κ.λπ. περιεχομένου και επιβαλλόμενες, από τις διοικητικές αρχές, χρηματικές ποινές ή πρόστιμα, έχουν χαρακτήρα διοικητικών χρηματικών κυρώσεων και κύριο σκοπό να εξαναγκάσουν τους διοικουμένους σε πλήρη και ακριβή εκπλήρωση των νομίμων υποχρεώσεών τους και κληρονομούνται, υπό την προϋπόθεση ότι φέρουν και αποζημιωτικό χαρακτήρα, ήτοι εφόσον επιβλήθηκαν και προς αποκατάσταση της ζημίας που προκλήθηκε στο Δημόσιο από την παράβαση για την οποία επεβλήθη η κύρωση. Ειδικότερα, έχει κριθεί ότι οι άνω χρηματικές ποινές και πρόστιμα αυτού του είδους είναι τελείως άσχετα με τις χρηματικές ποινές και τα πρόστιμα που επιβάλλονται από τα ποινικά δικαστήρια προς κολασμό των ποινικών αδικημάτων και συνεπώς δεν έχει ευθεία ή ανάλογη εφαρμογή, ελλείπει ταυτότητας του νομικού λόγου και αιτίας, η διάταξη του άρθρου 58 του Π.Κ., κατά την οποία η χρηματική ποινή και το πρόστιμο · αποσβέννυνται δια του θανάτου του καταδικασθέντος, εν ουδεμία δε περιπτώσει εκτελούνται κατά των κληρονόμων αυτού.

Έτσι γίνεται δεκτό ότι στις περιπτώσεις επιβολής προστίμων κ.λπ. αποζημιωτικού χαρακτήρος, τα πρόστιμα αυτά αποτελούν αντικείμενο της κληρονομιάς του καθού και η εξ αυτών υποχρέωσή του μεταβιβάζεται, κατ' άρθρο 1710 Α.Κ., στους κληρονόμους του, νομίμως δε για τον αυτόν ως άνω λόγο επιβάλλεται και κατά των κληρονόμων αυτών, αφού και η αξίωση του Δημοσίου προς επιβολή τους αποτελεί και αυτή στοιχείο της κληρονομιάς (γνwm. ΝΣΚ 36/1991, 184/1993 και 551/2006). Αντιθέτως, στις περιπτώσεις επιβολής διοικητικών προστίμων, στις οποίες εμφανίζεται παράβαση, χωρίς αντίστοιχη ζημία του Δημοσίου (βλ. Β. Παπαχρήστου, Λαθρεμπορία και Τελωνειακός παραβάσεις ενθ. ανωτέρω, σελ. 140) ή

η τυχόν επελθούσα ζημία αποκαθίσταται με την έκδοση άλλων καταλογιστικών πράξεων, τα εν λόγω πρόστιμα δεν φέρουν αποζημιωτικό χαρακτήρα, αλλά προσωποπαγή τοιούτον, σκοπούν δε στην συμμόρφωση του παραβάτη προς τους ορισμούς μιας νομοθετημένης διοικητικής διαδικασίας, οπότε δεν συντρέχει νόμιμη περίπτωση επιβολής αυτών σε βάρος των κληρονόμων του αποβιώσαντος προσώπου (βλ. ΣΤΕ 1266/03, 3676/88).

Στις περιπτώσεις αυτές, μετά τον θάνατο του παραβάτη, εξέλιπε ο σκοπός επιβολής του διοικητικού προστίμου, θα ήταν δε πέραν της αληθούς βουλήσεως του νομοθέτη να επιβάλλονται τα σχετικά πρόστιμα σε βάρος των κληρονόμων, αφού δια της τοιαύτης επιβολής δεν υπηρετείται ο αναφερθείς νομοθετικός σκοπός της θέσπισης αυτών.

Συνεπώς, **τα προαναφερόμενα πρόστιμα που επιβλήθηκαν για παραβάσεις των διατάξεων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων δεν έχουν αποζημιωτικό χαρακτήρα και ως εκ τούτου δεν τυγχάνουν κληρονομητά**, δεδομένου ότι υφίσταται η κατά νόμο δυνατότητα, ώστε οι φόροι που τυχόν απώλεσε το Δημόσιο, εξαιτίας των πιο πάνω παραβάσεων, να καταλογισθούν και να εισπραχθούν δυνάμει άλλων καταλογιστικών πράξεων που είναι διάφορες από τις εκδιδόμενες αποφάσεις επιβολής των προστίμων (πρβλ. ΝΣΚ 551/2006).

Αστική ευθύνη για το πρόστιμο Φ.Π.Α.

Με την υπ' αριθμ. 4636/28.6.2000 πράξη ταμειακής βεβαίωσης, η Δ'Ο.Υ. βεβαίωσε χρέος από πρόστιμο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) που γεννήθηκε κατά τα έτη 1994 και 1995.

Με τις υπ' αρ. 407/24.02.2000 και 597/24.02.2000 πράξεις επιβολής προστίμου, επιβλήθηκε σε βάρος της κοινωνίας, κατ' άρθρ. 47 παρ.6 Ν. 1642/1986, πρόστιμο Φ.Π.Α. 100.000 δρχ. (293,47 €), κατά περίπτωση, λόγω της υποβολής ανακριβούς εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ διαχειριστικών περιόδων 1994 και 1995, αντίστοιχα. Τούτο συνέβη μετά τον καταλογισμό στην ελεγχόμενη επιχείρηση του αναλογούντος ΦΠΑ, επειδή δεν εξέδωσε αυτή τα αναγραφόμενα στην από 23.02.2000 Έκθεση Ελέγχου Τιμολόγια Πώλησης - Δελτία Αποστολής κατά τις διαχειριστικές περιόδους 1994 και 1995. Κατά την κρίσιμη αυτή χρονική περίοδο, ουδείς εκ των ανηλίκων μελών της κοινωνίας είχε ενηλικιωθεί. Βάσει δε των ήδη αναφερθέντων, για τη συγκεκριμένη κατηγορία χρεών από πρόστιμο ΦΠΑ, υφίσταται εις ολόκληρον ευθύνη για κάθε ένα από τα τέσσερα μέλη της κοινωνίας κληρονόμων.

Επίσης, γίνεται δεκτό, κατά την αυτή ως άνω πλειοψηφία του Τμήματος, ότι καθιδρύεται και εν προκειμένω ατομική και εις ολόκληρον ευθύνη της επιτρόπου προς καταβολή του προκείμενου προστίμου (βλ. Ν. 1642/1986, άρθρ. 29 παρ. 7, 45 και 49 παρ. 2 και Ν. 2859/2000, άρθρο. 36 παρ. 7 και 55). Πλην όμως, η άποψη που αναπτύχθηκε ομόφωνα παραπάνω, ως προς την έλλειψη ατομικής ευθύνης των κληρονόμων της από τα πρόστιμα Κ.Β.Σ., δύναται να τύχει εφαρμογής και εν προκειμένω για τα πρόστιμα Φ.Π.Α., τα οποία επίσης στερούνται αποζημιωτικού χαρακτήρα και κατά συνέπεια τόσο οι κληρονόμοι της ρηθείσης επιτρόπου, όσον και οι τυχόν κληρονόμοι του αποβιώσαντος συζύγου της, δεν ευθύνονται για την καταβολή αυτών.»

Επειδή εν προκειμένω, επιβλήθηκαν στην μητέρα του προσφεύγοντα πρόστιμα για τη μη θεώρηση - τήρηση βιβλίων και στοιχείων Β' κατηγορίας και για την μη έκδοση Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών για

παρασχεθείσες υπηρεσίες, δυνάμει των διατάξεων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/92) και του Ν.2523/97, τα οποία ωστόσο έχουν προσωποπαγή χαρακτήρα, διότι ο σκοπός που επιδιώκεται εν προκειμένω, είναι ο κολασμός του παραβάτη και η αποτροπή παρομοίων παραβάσεων. Επομένως δεν συντρέχει νόμιμη περίπτωση επιβολής αυτών σε βάρος του αποβιώσαντος προσώπου, δεδομένου του χρόνου έκδοσης αυτών, που είναι μετά το χρόνο θανάτου της Συνεπώς, τα προσβαλλόμενα πρόστιμα θα πρέπει να ακυρωθούν.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί ακυρότητας των προσβαλλόμενων πράξεων διότι εκδόθηκαν για ανύπαρκτο φυσικό πρόσωπο γίνεται αποδεκτός, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προσβαλλόμενων ισχυρισμών του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/19-07-2024 ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**, ως κληρονόμου της αποβιώσασαςμε **ΑΦΜ** και την **ακύρωση** των προσβαλλόμενων πράξεων προσδιορισμού προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Η με αριθμό/05-06-2024 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7§§ 3&5 του ν.4337/2015, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Καταλογιζόμενο ποσό	3.125,33 €	0,00 €

2. Η με αριθμό/05-06-2024 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7§§ 3&5 του ν.4337/2015, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Καταλογιζόμενο ποσό	3.125,33 €	0,00 €

3. Η με αριθμό/05-06-2024 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7§§ 3&5 του ν.4337/2015, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Καταλογιζόμενο ποσό	3.125,33 €	0,00 €

4. Η με αριθμό/05-06-2024 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7§§ 3&5 του ν.4337/2015, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Καταλογιζόμενο ποσό	4.200,00 €	0,00 €

5. Η με αριθμό/05-06-2024 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7§§ 3&5 του ν.4337/2015, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Καταλογιζόμενο ποσό	4.200,00 €	0,00 €

6. Η με αριθμό/05-06-2024 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7§§ 3&5 του ν.4337/2015, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Καταλογιζόμενο ποσό	1.000,00 €	0,00 €

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΟΣ

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.