



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Πληροφορίες :

Τηλέφωνο : 210 9569778

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 13- 11 -2013

Αριθμός απόφασης: 58

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 απόφασης ΠΟΛ 1209/06.09.2013 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 εγκύκλιο ΠΟΛ 1211/12-9-2013 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 07-10-2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά: α) της υπ' αριθμ./4-9-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε'Πειραιά με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 125.744,00€, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/1994, β) της υπ' αριθμ./4-9-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε'Πειραιά με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 432.042,00€, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/1995, γ) της υπ' αριθμ./4-9-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 613.669,00€, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/1996 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις πράξεις: α) την υπ' αριθμ./4-9-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε'Πειραιά, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/1994, β) την υπ' αριθμ./4-9-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε'Πειραιά, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/1995, γ) την υπ' αριθμ./4-9-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/1996, - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 03-09-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 12-11-2013 εισήγηση της υπαλλήλου

Επί της από 07-10-2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής, 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:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση : α) της υπ' αριθ./4-9-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 125.744,00€, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/1994, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 11, 2 παρ.1, 12 παρ.1, 19 παρ.1 του ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ και του άρθρου 31 παρ. 1 περ. ζ του Ν. 1591/86 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 5 & 10β και 9 του Ν. 2523/1997,

β) της υπ' αριθ./4-9-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 432.042,00€, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/1995, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 11, 2 παρ.1, 12 παρ.1, 19 παρ. 1 & 4 του ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ και του άρθρου 31 παρ. 1 περ. ζ του Ν. 1591/86 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 10β και 9 του Ν. 2523/1997,

γ) της υπ' αριθ. .../4-9-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 613.669,00€, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/1996, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 11, 2 παρ.1, 12 παρ.1, 19 παρ. 1 & 4 του ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ και του άρθρου 31 παρ. 1 περ. ζ του Ν. 1591/86 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 5 & 10β και 9 του Ν. 2523/1997.

Επειδή είναι αδύνατη η φυσική παράδοση των βιβλίων και των στοιχείων, προκειμένου να γίνει η κατάσχεσή τους από τους υπαλλήλους της οικείας κάθε φορά φορολογικής αρχής, όταν ο επιτηδευματίας αρνείται την παραλαβή τους (όπως συνέβει στην 1^η επανάληψη διαδικασίας) ή δεν ανευρίσκεται στην διεύθυνση της έδρας ή της οικίας του (2^η επανάληψη διαδικασίας), προβλέπεται οι αρμόδιοι υπάλληλοι να ενεργούν κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 55 (περί θυροκόλλησης) του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Οι εκθέσεις Παράδοσης και Κατάσχεσης θυροκολλήθηκαν νόμιμα στην διεύθυνση της οικίας του προσφεύγοντα, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, διότι αυτός δεν ανευρέθει στην οικία του –..... Η διεύθυνση της οικίας του ίδιου και της συζύγου του (το ακίνητο είναι μισθωμένο στο όνομά της) προέκυψε από τον έλεγχο των στοιχείων της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος που υπέβαλε ο προσφεύγων για το οικ. έτος 2013.

Επειδή σύμφωνα και με την ΠΟΛ 1110/18-11-2006 της Γενικής Δ/νσης Φορολογίας του Υπουργείου Οικονομικών που αναφέρεται στην άποψη του Ειδικού Νομικού Γραφείου Φορολογίας (α/α 3995/8-12-1998 έγγραφό του), κατά την επανάληψη διαδικασίας τηρήθηκαν οι διαδικασίες παράδοσης και κατάσχεσης των κρινόμενων βιβλίων και στοιχείων. Οι διαδικασίες προβλέπουν την σύνταξη νέας έκθεσης παράδοσης και κατάσχεσης επί τόπου στην έδρα ή την οικία του επιτηδευματία .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 6 του Ν. 2238/94 : ... « Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση Διοικητικού Δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά την συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, ο προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα έτος από την κοινοποίηση της απόφασης ».

Επειδή τηρήθηκε η διαδικασία της προηγούμενης κλήσης προς ακρόαση του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999, με την επίδοση της με αριθμό πρωτ./11-7-2013 κλήσης, επί της οποίας ο προσφεύγων δεν απάντησε.

Επειδή ο έλεγχος που διενεργήθηκε στα βιβλία και τα στοιχεία του προσφεύγοντος από την ΥΠ.Ε.Δ.Α και εν συνεχεία από την Ε' Δ.Ο.Υ Πειραιά για την εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ 186/92, ήταν προληπτικός και όχι τακτικός ώστε να του κοινοποιηθεί «Σημείωμα» σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ.7 του Κ.Β.Σ , το οποίο όμως, όπως ορίζεται από την ίδια τη διάταξη, δεν αποτελεί στοιχείο της διαδικασίας για τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου ή της πράξης επιβολής προστίμου.

Επειδή είναι ορθή η εφαρμογή του νομικού πλαισίου για την επιβολή των προστίμων καθώς οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/97 προβλέπουν επιεικέστερη μεταχείριση των παραβάσεων του Κ.Β.Σ, ήτοι επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου ενώ οι καταργημένες διατάξεις του άρθρου 33 παρ. 4 του ΚΒΣ επέβαλαν πρόστιμο ίσο με το πενταπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου. Σύμφωνα επίσης με τις διατάξεις του άρθρου 24 παρ. 4 του Ν. 2523/97 οι παραβάσεις του Κ.Β.Σ. που διαπράχθηκαν μέχρι το χρόνο έναρξης της ισχύος των σχετικών διατάξεων του παρόντος, για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί από τους προϊσταμένους των Δ.Ο.Υ οι σχετικές αποφάσεις επιβολής προστίμου, κρίνονται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5, εφόσον προβλέπουν επιεικέστερη μεταχείριση ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους από τις φορολογικές αρχές.

Επειδή σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της από 17-3-1997 έκθεσης ελέγχου της ΥΠΕΔΑ Αθηνών και παρά την προσκόμιση υπεύθυνης δήλωσης τρίτου προσώπου, τα πλαστά και εικονικά Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών εκδόθηκαν από τον προσφεύγοντα .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92) στον Κώδικα ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών, σχετικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων, για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ 1 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992).. «Κάθε ημεδαπό ή, 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,, 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 12 παρ 1 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992)... « για την πώληση αγαθώνκαι την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματίαγια την άσκηση του επαγγέλματός του ή την εκτέλεση του σκοπούεκδίδεται τιμολόγιο ».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ 1 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992)... «ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να θεωρεί στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους:

A. Από τα βιβλία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό: α)β) ...γ) τα ημερολόγια, στα οποία καταχωρεί πρωτογενώς τις οικονομικές του πράξεις, το γενικό καθολικό

B. Από τα στοιχεία: α) το δελτίο αποστολής, β) το συνενωμένο δελτίο αποστολής με οποιοδήποτε στοιχείο αξίας, γ) το τιμολόγιο που εκδίδεται για αγορά αγαθών, όταν δεν έχει προηγηθεί η έκδοση άλλου θεωρημένου στοιχείου για την ίδια συναλλαγή, καθώς και δ) το τιμολόγιο για την παροχή υπηρεσιών » .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ.4 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992) ... « ο επιτηδευματίας μπορεί να συγχωνεύει ή να συνενώνει οποιοδήποτε βιβλίο ή βιβλία, στοιχείο ή στοιχεία, βιβλίο και στοιχείο σε άλλο, με την προϋπόθεση ότι από την συγχώνευση ή την συνένωση παρέχονται τουλάχιστον τα δεδομένα των συγχωνευθέντων ή συνενωμένων βιβλίων ή στοιχείων».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1,2,3 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992): ... « **1)** Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα αυτού τιμωρείται , για κάθε είδος παράβασης, με πρόστιμο μέχρι 300.000 δρχ ή 880€ αν πρόκειται για υπόχρεο τήρησης βιβλίων τρίτης κατηγορίας ..., **2)** Κατ' εξαίρεση, όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των (300.000δρχ ή 880€), επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφθηκε ... , **3)** Τα ανώτατα όρια των προστίμων της παρ.1 καθορίζονται ως εξής: α) σε μη τήρηση βιβλίων της προσήκουσας κατηγορίας διπλασιάζονται..... ».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 παρ. 4 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992) .. « Η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών θεωρείται ιδιόζουσα φορολογική παράβαση και επιβάλλεται πρόστιμο μέχρι το πενταπλάσιο της συνολικής αξίας κάθε στοιχείου, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, κατά περίπτωση, του ισόποσου αυτής , εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των 300.000 δρχ μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α ».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 7 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992) ... « Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ ή ο υπάλληλος που ορίζεται από αυτόν υποχρεούται, μετά το πέρας του τακτικού ελέγχου των βιβλίων και στοιχείων του επιτηδευματία , να παραδώσει σε αυτόν με απόδειξη «Σημείωμα» για τις παρατυπίες και παραλήψεις που διαπίστωσε κατά τον έλεγχο των αντικειμένων που ασχολήθηκε, με υποδείξεις για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού. Το σημείωμα αυτό δεν αποτελεί στοιχείο της διαδικασίας για τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου ή της πράξης επιβολής προστίμου».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περ. ζ και η του Ν. 1591/86 – Αδίκημα φοροδιαφυγής διαπράττει:

« **ζ)** Όποιος εκδίδει πλαστό ή εικονικό ή νοθεύει τιμολόγιο πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών ή οποιοδήποτε από τα φορολογικά στοιχεία που αναφέρονται στην περίπτωση γ' της παραγράφου αυτής. Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιοδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησής του και εφόσον η μη καταχώρηση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση φορολογικού στοιχείου. Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτοτύπου είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου.

Θεωρείται εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εκδόθηκε για συναλλαγή, διακίνηση ή οποιαδήποτε άλλη αιτία ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο φορολογικό στοιχείο» .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.10α του Ν. 2523/97 « Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων, που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των 880 ευρώ, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε, θεωρείται απόκρυψη της συναλλαγής και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με τη συνολική της αξία και η περίπτωση διακίνησης αγαθών χωρίς το συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.10β του Ν. 2523/97 .. « Η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, καθώς και η νόθευση αυτών , θεωρείται ιδιάζουσα φορολογική παράβαση και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου , μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ ».

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 παρ. 4 του Ν. 2523/97 «.Παραβάσεις του Κ.Β.Σ. που διαπράχθηκαν μέχρι το χρόνο έναρξης της ισχύος των σχετικών διατάξεων του παρόντος, για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί από τους προϊσταμένους των δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών οι σχετικές αποφάσεις επιβολής προστίμου ή έχουν εκδοθεί οι αποφάσεις αυτές και κατά τον ως άνω χρόνο έναρξης ισχύος των σχετικών διατάξεων δεν έχουν περαιωθεί οριστικά με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή εκκρεμεί η συζήτηση προσφυγής κατ' αυτών ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων και του Σ.τ.Ε., κρίνονται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5, εφόσον προβλέπουν επιεικέστερη μεταχείριση ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους από τις φορολογικές αρχές».

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 03-09-2013 έκθεση ελέγχου της Ε' Δ.Ο.Υ Πειραιά επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./7-10-2013 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και την επικύρωση :

α) της με αριθμό .../4-9-2013 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ε' Πειραιά, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/1994.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 125.744,00€ .

β) της με αριθμό/4-9-2013 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ε' Πειραιά, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/1995.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 432.042,00€.

γ) της με αριθμό/4-9-2013 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ε' Πειραιά , για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/1996 .

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 613.669,00€ .

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 που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

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).

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 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, με αναπροσαρμογή του πρόσθετου φόρου μέχρι το χρόνο οριστικοποίησης, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Εντελλόμεθα 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