



**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 22.11.2013

Αριθμός απόφασης:

90

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 31/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της», ΑΦΜ, που εδρεύει στην, κατά της αρ./16.09.2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του Ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. .../16.09.2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του Ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2012 του Προϊσταμένουτου οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 11/09/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 21/11/2013 εισήγηση των υπαλλήλων Δήμητρας.

Επί της από 31/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 της υπ' αριθ./16.09.2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού € 40.500,00 για τη διαχειριστική περίοδο 1/1 – 31/12/2012 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του Ν.2523/1997 λόγω παραβάσεων των διατάξεων του άρθρου 4 παρ.1, περ.Β της ΠΟΛ 1262/93 και των άρθρων 2 παρ.1, 19 παρ.1 και 5 παρ.1 του ΚΒΣ. Οι παραβάσεις αφορούν την έκδοση Ειδικών Διπλοτύπων Δελτίων Απαλλαγής ΦΠΑ που προβλέπει η ΠΟΛ 1262/1993 με ημερομηνία έκδοσης προγενέστερης αυτής της θεώρησής τους.

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/97 αναφέρονται σε πρόστιμα για παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ) και δεν έχουν εφαρμογή σε πρόστιμα για παραβάσεις του Ν.2859/2000 περί ΦΠΑ.

Επειδή η προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ και η από 11/9/2013 σχετική έκθεση ελέγχου καταλογίζουν παραβάσεις των διατάξεων των άρθρων 19 παρ.1 περ. Βγ και 5 παρ.1 του ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ, πλην όμως οι διατάξεις αυτές δεν αφορούν τα Ειδικά Διπλότυπα Δελτία Απαλλαγής ΦΠΑ (ΠΟΛ. 1262/93) αλλά άλλες περιπτώσεις. Ειδικότερα :

- Το άρθρο 19 παρ.1 περ. Βγ του ΚΒΣ ορίζει ότι : « 1. Ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να θεωρεί στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους: Α. , Β) Από τα στοιχεία: α) ..., β)..... γ) το τιμολόγιο που εκδίδεται για αγορά αγαθών, όταν δεν έχει προηγηθεί η έκδοση άλλου θεωρημένου στοιχείου για την ίδια συναλλαγή, καθώς και το τιμολόγιο για την παροχή υπηρεσιών.»
- Το άρθρο 5 παρ.1 του ΚΒΣ ορίζει ότι από επιτηδευματίες της πρώτης κατηγορίας τηρούν βιβλίο αγορών, στο οποίο καταχωρούν τα δικαιολογητικά αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, εξόδων και το ΦΠΑ αυτών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 4 του Ν.2523/97 «Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από € 117 μέχρι € 1.170.».

Επειδή η Α.Υ.Ο ΠΟΛ 1262/1993 εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση άρθρων του Ν.1642/1986 περί ΦΠΑ και κατά συνέπεια για την έκδοση Ειδικού Διπλοτύπου Δελτίου Απαλλαγής (ΕΔΔΑ) ΦΠΑ με ημερομηνία έκδοσης προγενέστερης αυτής της θεώρησής του, επιβάλλεται στον εκδότη του ΕΔΔΑ πρόστιμο των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 4 του Ν.2523/97 και όχι του άρθρου 5 του ίδιου νόμου που αναφέρεται σε πρόστιμα για παραβάσεις του ΚΒΣ (Σχετικό το έγγραφο με αριθ.πρωτ.1083508/8067/1389/Α0014/21-9-2006 της 14ης Δ/σης ΦΠΑ του Υπ. Οικον.).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, με την υπό κρίση Απόφαση Επιβολής Προστίμου καταλογίστηκαν εσφαλμένως στην προσφεύγουσα πρόστιμα για παραβάσεις του ΚΒΣ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 1, 2 και 8 του Ν.2523/1997 και ως εκ τούτου είναι νομικά πλημμελής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της ενδικοφανούς προσφυγής με αριθ./31.10.2013 της προσφεύγουσας επιχείρησης και την ακύρωση της προσβαλλόμενης υπ' αριθ./16.09.2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού € 40.500,00 για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2012 - 31.12.2012, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του Ν.2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του ΚΒΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: Μηδέν

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

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).