



**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, 29/11/2013

Αριθμός απόφασης: 115

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ. .. κατά της αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση της υπαλλήλου

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο του άρθρου 5 του ν. 2523/97 & 9 του ν. 2523/1997 συνολικού ποσού 8.800,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012 λόγω παραβάσεων των διατάξεων των άρθρων 2§1, 13§§1,3 και 12 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Με την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 5 του ν. 2523/97 & 9 του ν. 2523/1997 συνολικού ποσού 8.800,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012, λόγω παραβάσεων των διατάξεων των άρθρων 2§1, 13§§1,3 και 12 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Οι παραβάσεις αφορούν μη έκδοση έντεκα Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών για λογιστικές εργασίας και συγκεκριμένα: α) μη έκδοση μίας (1) ΑΠΥ στον κο με αξία 40,00 € και β) μη έκδοση δέκα (10) ΑΠΥ στην εταιρεία «», ΑΦΜ, για παροχή λογιστικών εργασιών (Υποβολή περιοδικών Δηλώσεων Φ.Π.Α. μηνιαίως και λογιστική ενημέρωση βιβλίων Γ' κατηγορίας) με αξία εκάστης 270,00 €.

Η ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε βάσει της από έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ των ελεγκτών του ΣΔΟΕ Π.Δ.1), 2) και 3) από την οποία προκύπτουν τ' ακόλουθα:

Την και κατόπιν της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ., οι ως άνω αναφερόμενοι υπάλληλοι, μετέβησαν στην έδρα της προσφεύουσας εταιρείας για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Μετά το πέρας του ελέγχου συντάχθηκε το με αριθμ. Υ.Σ.Ε. αντίγραφο του οποίου επιδόθηκε στον Επίσης επιδόθηκε από το συνεργείο ελέγχου και η αριθμ. Κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 ν. 2690/1999. Η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε στην κλήση προς ακρόαση με το υπ' αριθμ. υπόμνημα, το οποίο έλαβε υπόψη ο έλεγχος και αφού έκανε αποδεκτό μέρος των αναφερόμενων σε αυτό ισχυρισμών, εκδόθηκε η από έκθεση ελέγχου των ιδίων ως άνω ελεγκτών.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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:

Ως προς τους λόγους που προβάλλει η προσφεύγουσα σχετικά με την κλήση σε ακρόαση :

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος ορίζεται ότι το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 6 § 1, 2 του ν. 2690/1999 ορίζονται μεταξύ άλλων τα εξής:

«1.Οι διοικητικές αρχές, πριν από **κάθε ενέργεια ή μέτρο** σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικώς, ως προς τα σχετικά ζητήματα.

2.Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας. Η κλήση κοινοποιείται στον

ενδιαφερόμενο τουλάχιστον πέντε (5) πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα ακρόασης. Ο ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα να λάβει γνώση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και να προβεί σε ανταπόδειξη. Η τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του ενδιαφερόμενου, πρέπει να προκύπτουν από την αιτιολογία της διοικητικής πράξης. Το υιοθετούμενο μέτρο πρέπει να λαμβάνεται μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα από την ακρόαση του ενδιαφερόμενου.»

Επειδή στην παράγραφο 3 της ΠΟΛ. 1074/09.04.08 Ε.Δ.Υ.Ο. με θέμα την «Ακρόαση επιτηδευματιών πριν την έκδοση σε βάρος τους απόφασης επιβολής προστίμου για παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. » ορίζεται ότι :

«Α. Σε κάθε περίπτωση διαπίστωσης παραβάσεων για μη ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ., ανεξαρτήτως του είδους του ελέγχου στο πλαίσιο του οποίου διαπιστώνονται οι παραβάσεις αυτές και των ελεγκτικών υπηρεσιών ή ελεγκτικών οργάνων, οι αρμόδιες φορολογικές αρχές οφείλουν μετά το τέλος του ελέγχου και πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου, να επιδίδουν με απόδειξη στον υπόχρεο κλήση προς ακρόαση για τις παραλείψεις ή παρατυπίες που διαπιστώθηκαν. Με την κλήση αυτή καλείται ο υπόχρεος εντός δέκα (10) ημερών να παράσχει εγγράφως τις απόψεις του επί των παραλείψεων ή παρατυπιών, προσκομίζοντας και κάθε αποδεικτικό στοιχείο των ισχυρισμών του. Η παραπάνω προθεσμία αρχίζει την επόμενη ημέρα της ημέρας επίδοσης της κλήσης, εφόσον δε η ημέρα λήξης της είναι αργία, αυτή παρατείνεται μέχρι την πρώτη εργάσιμη ημέρα. Εντός της ίδιας ως άνω προθεσμίας και οποιαδήποτε εργάσιμη για τις υπόψη φορολογικές αρχές ημέρα και ώρα ο υπόχρεος δύναται να παράσχει στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής και προφορικές διευκρινήσεις αναφορικά με τις απόψεις που έχει καταθέσει εγγράφως. Οι προφορικές αυτές διευκρινήσεις, ανάλογα με την κρίση του προϊσταμένου της αρμόδιας φορολογικής αρχής κατά την προσέλευση του υπόχρεου, μπορεί να παρέχονται και στο διενεργήσαντα τον έλεγχο ελεγκτή ή έναν από αυτούς, αν είναι περισσότεροι του ενός.

.....

.....-

β. Για τις παραβάσεις Κ.Β.Σ. που διαπιστώνονται στο πλαίσιο προληπτικού ελέγχου, η κλήση προς ακρόαση **θα επιδίδεται άμεσα από τον ελεγκτή ή έναν από αυτούς**, αν είναι περισσότεροι του ενός, **πριν την αναχώρησή τους από την επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου.** (εδάφιο πρώτο).

.....

Στην κλήση προς ακρόαση που επιδίδεται, εφόσον πρόκειται για ειδικά συνεργεία προληπτικού ελέγχου, επισυνάπτεται και το ήδη προβλεπόμενο για αυτά Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου (Υ.Σ.Ε.).

ε. Η κλήση του υπόχρεου προς ακρόαση, καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις και διευκρινίσεις του (στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν) ή η ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του σ' αυτή την κλήση πρέπει να προκύπτουν από τη σχετική έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ.»

Συνεπώς, η κλήση προς ακρόαση προηγείται της σύνταξης της οικείας έκθεσης ελέγχου αφού στην έκθεση ελέγχου απαιτείται να μνημονεύονται όλα τα ανωτέρω και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί προσχηματικής και κατά περιγραφής του νομικού πλαισίου κλήση σε δήθεν προηγούμενη ακρόαση, είναι αβάσιμος.

Ως προς την 1^η παράβαση

Επειδή, ως προς την 1^η παράβαση ορθά και νόμιμα, τηρηθείσης της νομίμου διαδικασίας, ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ προέβη στον καταλογισμό παράβασης περί μη έκδοσης Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών στον με αξία 40,00 €, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 5 του ν. 2523/1997 κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση α' της παραγράφου 2, ήτοι πρόστιμο ύψους 800,00 €.

Ως προς τους λόγους που προβάλλει η προσφεύγουσα σχετικά με τις καταλογισθείσες παραβάσεις μη έκδοσης 10 ΑΠΥ προς την εταιρεία «.....», ΑΦΜ:

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 12§14 εδάφια 6^ο, 7^ο και 8^ο του Κ.Β.Σ. (Π/Δ 186/92) : «Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13§3 εδάφιο 4^ο του ΠΔ 186/92 (όπως τέθηκε με το άρθρο 19§22 ν. 3842/2010 και ισχύει από 01.01.2011 σύμφωνα με το άρθρο 92§1περ. ιβ' του ίδιου νόμου):

«Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών η απόδειξη εκδίδεται στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις των παραγράφων 14 και 15 του άρθρου 12 για το τιμολόγιο, με εξαίρεση την περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και την περίπτωση παροχής υπηρεσιών θεάματος ή μεταφοράς προσώπων όπου τα εισιτήρια εκδίδονται το αργότερο κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1091/2010 §22 Ε.Δ.Υ.Ο. ορίζεται ότι «με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ. και εναρμονίζεται ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών των ασκούντων ελευθέριο επάγγελμα κατονομαζόμενο στην παράγραφο 1 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 με τον χρόνο έκδοσης των αποδείξεων και των λοιπών περιπτώσεων παροχής υπηρεσιών όλων των επιτηδευματιών, πλην της περίπτωσης είσπραξης των σχετικών αμοιβών τους από το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ., όπου η απόδειξη εξακολουθεί να εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη. Έτσι με τις νέες διατάξεις η απόδειξη παροχής υπηρεσίας των ελεύθερων επαγγελματιών εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν δε η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, η απόδειξη παροχής υπηρεσίας εκδίδεται κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, η απόδειξη παροχής υπηρεσίας δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία, χωρίς να αποκλείεται και η προγενέστερη έκδοσή της, εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου, για υπηρεσία βεβαία και εκκαθαρισμένη.

Με τις νέες διατάξεις αποσυσχετίζεται πλέον ο χρόνος έκδοσης των Α.Π.Υ. των εν λόγω επιτηδευματιών από την είσπραξη των αμοιβών τους και κατά συνέπεια αυτοί υποχρεούνται να εκδώσουν, όπως και οι λοιποί επιτηδευματίες που παρέχουν υπηρεσίες, τις σχετικές Α.Π.Υ. στους χρόνους που ορίζονται ανωτέρω, ανεξαρτήτως εάν εισπράξουν ή όχι τη συμφωνηθείσα αμοιβή.»

Επειδή, ως προς το β' σκέλος της παράβασης, κρίθηκε σκόπιμο από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., κατ' εφαρμογή της παραγράφου 5 της περίπτωσης Β (Υποχρεώσεις της

Φορολογικής Αρχής) της ΠΟΛ. 1211/12-09-2013 Εγκυκλίου Διαταγής του Γ.Γ. Δημοσίων Εσόδων, να ζητήσει διευκρινήσεις από το ΣΔΟΕ Π.Δ. που διενήργησε τον έλεγχο, απέστειλε το με αρ. πρωτ. έγγραφο επί του οποίου το ΣΔΟΕ απάντησε αυθημερόν με το αρ. πρωτ. έγγραφό του. Στην απάντηση του ΣΔΟΕ αναφέρεται ότι «σύμφωνα με τα πραγματικά περιστατικά του ελέγχου, η ελεγχόμενη εταιρεία «.....» πραγματοποίησε λογιστικές εργασίες στην επιχείρηση στη χρήση 2012. Τιμολόγησε αυτές με τα υπ.αριθμ και Α.Π.Υ με αξίες έκαστης 1.000,00 ευρώ και 2.250,00 ευρώ. Από τα στοιχεία αυτά και με δωδεκάμηνη αναγωγή του αθροίσματος των αξιών τους (3.250,00 ευρώ) προσδιορίζεται το μηνιαίο τίμημα των 270,00 ευρώ για παροχή λογιστικών εργασιών από την ελεγχόμενη προς την εταιρεία πελάτη της. Η ελεγχόμενη δεν εξέδωσε μηνιαίως το απαιτούμενο φορολογικό στοιχείο αξίας Α.Π.Υ. ως όφειλε και αντί αυτού τιμολόγησε σε δύο μόνο χρόνους εντός της χρήσης σε αντίθεση με τις διατάξεις του άρθρου 19§22 του Ν. 3842/10 αντικαθίσταται το τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ. και εναρμονίζεται ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών των ασκούντων ελευθέριο επάγγελμα κατονομαζόμενο στην παράγραφο 1 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 με τον χρόνο έκδοσης των αποδείξεων και των λοιπών περιπτώσεων παροχής υπηρεσιών όλων των επιτηδευματιών, πλην της περίπτωσης είσπραξης των σχετικών αμοιβών τους από το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ., όπου η απόδειξη εξακολουθεί να εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη. Ο χρόνος παροχής υπηρεσιών – χρόνος έκδοσης αποδείξεων ορίζεται ως μηνιαία κατάρτιση και υποβολή της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. από την ελεγχόμενη προς την πελάτη της».

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία παρείχε κάθε μήνα στην αντισυμβαλλόμενη λογιστικές υπηρεσίες, για την ενημέρωση Βιβλίων Γ' κατηγορίας του ΠΔ 186/92 και την συμπλήρωση και υποβολή μηνιαίων περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ. Με το πέρας των εργασιών αυτών κάθε μήνα, γίνεται απαιτητή η αμοιβή και επομένως σύμφωνα με το άρθρο 12§14 του Π.Δ. 186/92 έπρεπε να εκδοθεί το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό.

Ωστόσο, από το ανωτέρω έγγραφο του ΣΔΟΕ Π.Δ. γίνεται σαφές ότι η ελεγχόμενη εταιρεία «.....», τιμολόγησε τις λογιστικές εργασίες που παρείχε στην επιχείρηση στη χρήση 2012, με τις υπ. αριθμ και Α.Π.Υ. με αξία έκαστης 1.000,00 ευρώ και 2.250,00 ευρώ αντίστοιχα.

Επομένως, ο έλεγχος εσφαλμένα καταλόγισε αυτοτελείς παραβάσεις περί μη έκδοσης δέκα Α.Π.Υ ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας για λογιστικές εργασίες προς την εταιρεία «.....» με αξία έκαστος 270,00 €, καθώς η προσφεύγουσα προέβη σε εκπρόθεσμη έκδοση των προσηκόντων στοιχείων. Η εκπρόθεσμη έκδοση των ανωτέρω Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών αποτελεί γενική παράβαση και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 του ν 2523/1997.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 §1, §2 περ. αβ', ε', §6 εδάφιο 1°, §10 του ν 2523/1997:

«1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α') τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.

Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς.

2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε οκτακόσια (800) ευρώ.

ε) Γενικές παραβάσεις είναι αυτές, για τις οποίες επιβάλλεται ένα ενιαίο πρόστιμο, ανά διαχειριστική περίοδο, ανεξάρτητα από το πλήθος αυτών.

6. Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1).»

Από τις ανωτέρω διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά προκύπτει ότι στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα εταιρεία διέπραξε παράβαση εκπρόθεσμης έκδοσης Α.Π.Υ προς την εταιρεία «.....», ΑΦΜ:, που επισύρει πρόστιμο 600,00 €.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

1) Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ:, κατά της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως προς την 1^η παράβαση της μη έκδοσης μίας (1) Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών στον, αξίας 40,00 € , στην διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012

2) Την τροποποίηση της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ ως προς τις παρασχεθείσες υπηρεσίες στην εταιρεία «.....», ΑΦΜ:, για τις οποίες η προσφεύγουσα υπέπεσε σε παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§14 , 13§3 εδάφιο 4^ο ΠΔ 186/92 λόγω εκπρόθεσμης έκδοσης δέκα (10) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών (ΑΠΥ) προς την «.....», και όχι σε παραβάσεις μη έκδοσης δέκα (10) ΑΠΥ.

Η παράβαση της εκπρόθεσμης έκδοσης δέκα (10) ΑΠΥ επισύρει πρόστιμο του άρθρ. 5 παρ. 6 εδάφιο 1^ο του Ν. 2523/97, ποσού 600,00 €.

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

1^η παράβαση (μη έκδοσης μίας (1) ΑΠΥ αξίας 40,00 €) : 800,00 €
(άρθρο 5 § 8 περ. α' ν. 2523/97)

2^η παράβαση (εκπρόθεσμη έκδοση δέκα(10) ΑΠΥ) : 600,00 €
(άρθρο 5 § 6 εδάφιο 1^ο ν. 2523/97)

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ : 1.400,00 €

Προθεσμία καταβολής :

α) Η παρούσα απόφαση ως προς το πρόστιμο της 1^{ης} παράβασης (800,00 €) μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή, οπότε το ποσό του προστίμου περιορίζεται στο ένα δεύτερο (1/2) αυτού εάν το ποσό του προστίμου καταβληθεί εφάπαξ, κατά την υπογραφή του οικείου πρακτικού ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ημερών, (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.

β) Η παρούσα απόφαση ως προς το πρόστιμο της 2^{ης} παράβασης (600,00€) μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή, οπότε το ποσό του 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.

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).