



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 14/02/2014

Αριθμός απόφασης:280

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «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. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 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».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. 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.

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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 12/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/13-11-2013 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ με έδρα επί της οδού κατά της αρ./12-08-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. των άρθρων 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ./12-08-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. των άρθρων 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΛΑΡΙΣΑΣ (.....) της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 19/06/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 13/02/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 12/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/13-11-2013 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ./12-8-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Λάρισας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 22.250,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 10§1, 10 § 5 περ.ι & ιε΄, 11, 12§1, 14, 17§10 περ.ιγ΄ & ιη΄, 18§1 και 19§1 περ.β΄ του Π.Δ 186/92 του ΚΒΣ.

Οι παραβάσεις αφορούν: **α)** πλημμελή τήρηση του πρόσθετου βιβλίου εισερχομένων οχημάτων με ΑΠΘ/2009 για τη χρήση 2012 δεδομένου ότι διαπιστώθηκε η χρήση μολυβιού αντί μελάνης και μπλάνκου κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 10 παρ. 1 και 5 περ. ι και 18 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), **β)** πλημμελή τήρηση του πρόσθετου βιβλίου μεταχειρισμένων οχημάτων με ΑΠΘ/2009 για τη χρήση 2012 δεδομένου ότι διαπιστώθηκε η χρήση μολυβιού αντί μελάνης και μπλάνκου κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 10 παρ. 1 και 5 περ. ι και 18 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), **γ)** μη καταχώρηση στο πρόσθετο βιβλίο εισερχομένων οχημάτων με Α.Π.Θ/2011 την 22/11/2012 ενός ΕΙΧ με αρ. κυκλοφορίας ΤΙ -, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 10 παρ. 1 και 5 περ. ι, 17 παρ. 10 περ. ιγ΄ του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), **δ)** μη καταχώρηση 12 οχημάτων στο πρόσθετο βιβλίο εισερχομένων οχημάτων (Α.Π.Θ./2009) ή στο Πρόσθετο βιβλίο αγοράς-πώλησης μεταχειρισμένων αυτοκινήτων (Α.Π.Θ./2009) τα οποία την 22/11/2012 ήταν στο χώρο της έκθεσης για πώληση κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 10 παρ. 5 περ. ι΄ & ιε΄, 17 παρ. 10 περ. ιγ΄ & ιη΄ του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και **ε)** μη έκδοση φορολογικού στοιχείου (Δ.Α.-Τιμ.Π) για την πώληση αυτοκινήτου στις 6-9-2012 στον κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 11, 12 παρ.1, 14, 17 και 19 παρ. 1 περ. β΄ του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Επειδή, από την 30/04/2013 έκθεση ελέγχου των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε Περιφερειακής Διεύθυνσης Θεσσαλίας, α), β), γ), και δ)..... προκύπτει ότι ύστερα από την με αρ./2012 εντολή ελέγχου, που τους επιδόθηκε διενήργησαν έλεγχο στην προσφεύγουσα εταιρεία στις 22-11-2012 για τη διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ 186/1992(ΚΒΣ). Για τη διαπιστωθείσα παράβαση της μη καταχώρησης στο πρόσθετο βιβλίο εισερχομένων οχημάτων με Α.Π.Θ/2011 ενός ΕΙΧ με αρ. κυκλοφορίας ΤΙ -....., εκδόθηκε και επιδόθηκε την ώρα του ελέγχου το με αρ./22-11-2012 Υ.Σ.Ε , εκδόθηκε δε και επιδόθηκε την ίδια ημέρα (22/11/2012), κλήση σε ακρόαση με συνημμένο το εν λόγω Υ.Σ.Ε στο διαχειριστή της εταιρίας, ο οποίος έλαβε γνώση για την ως άνω παράβαση.

Επίσης, μετά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία και στοιχεία της επιχ/σης μετά την έκδοση της με αρ./2012 εντολής ελέγχου, εκδόθηκε το με αρ./17-12-2012 Υ.Σ.Ε., στο οποίο αναγράφονται μεταξύ άλλων, αναλυτικά όλες οι διαπιστωθείσες παραβάσεις, για τη μη καταχώρηση 12 οχημάτων στα πρόσθετα βιβλία της επιχείρησης, την μη έκδοση ενός φορολογικού στοιχείου αξίας 10.650 ευρώ για την πώληση ενός αυτοκινήτου καθώς και για πλημμελή τήρηση του πρόσθετου βιβλίου αγοράς – πώλησης μεταχειρισμένων αυτοκινήτων για τη χρήση 2012 και εισερχομένων αυτοκινήτων για τις χρήσεις 2009, 2010, 2011, και 2012 λόγω χρήσης μολυβιού και μπλάνκο κατά παράβαση των διατάξεων του ΚΒΣ. Εκδόθηκε δε και επιδόθηκε την ίδια ημέρα (17-12-2012) κλήση σε ακρόαση (άρθρου 6 του Ν. 2690/1999) με συνημμένο το εν λόγω Υ.Σ.Ε., προκειμένου η προσφεύγουσα εταιρεία να λάβει γνώση και να καταθέσει εγγράφως τις απόψεις της επί της διαπιστωθείσας παράβασης τηρουμένου πλήρως του δικαιώματος ακρόασης. Η εν λόγω κλήση νομίμως επιδόθηκε στην υπάλληλο της επιχείρησης Αικατερίνη Μιχαλοπούλου, σύμφωνα και με την από 19/06/2013 έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Θεσσαλίας, βάσει των σχετικών διατάξεων ΚΔΔ ν.2717/1999. Επίσης,

Συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας (μη τήρηση δικαιώματος ακρόασης) πριν την έκδοση της προσβαλλόμενης απόφασης επιβολής προστίμου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και αβάσιμος.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η προσβαλλόμενη πράξη αντίκειται ευθέως στην αρχή της αναλογικότητας, η οποία προβλέπεται ρητά από το άρθρο 25 §1 του Συντάγματος δεν υφίσταται διότι η θέσπιση με τις διατάξεις του ν.2523/1997 συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού των προστίμων κατά την σχετική εισηγητική έκθεση, έχει ως στόχο τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογικής αρχής και των πολιτών, οι οποίοι μπορούν πλέον να γνωρίζουν εκ των προτέρων το ακριβές ύψος του προστίμου για κάθε συγκεκριμένη παράβαση, έτσι ώστε να επιβάλλεται για όμοιες περιπτώσεις πρόστιμο της ίδιας βαρύτητας, Εν προκειμένω το πρόστιμο που επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2523/1997 βασίζεται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων κατ' άρθρο 93 § 4 του Συντάγματος και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, ο προβαλλόμενος λόγος περί συγγνωστής πλάνης είναι απορριπτός και ουσία αβάσιμος καθόσον η υποχρέωση καταχώρησης εγγραφών στα βιβλία και στα στοιχεία με μελάνη προβλέπεται στο άρθρο 18 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992, το οποίο δεν προβλέπει καμία εξαίρεση. Σε καμία δε περίπτωση δεν αποτελεί η παράβαση αυτής της υποχρέωσης παρατυπία ή παράλειψη που αποτελεί τυπική παράβαση κατά το άρθρο 5 παρ. 5 του Ν. 2523/1997, όπως επικαλείται ο προσφεύγων.

Επειδή, Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 19/06/2013 έκθεση ελέγχου της ελεγκτικής αρχής (Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Θεσσαλίας) επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, 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 αριθμ. πρωτ./13-11-2013 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της υπ' αριθ./12-08-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΛΑΡΙΣΑΣ (.....) για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2012 .

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

Συνολικό Πρόστιμο άρθρου 5 Ν. 2523/97 **22.250,00 €.**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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).