



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

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 17671 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 26-03-2014

Αριθμός απόφασης:610

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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. 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. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του: " ", ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά της υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Π.Δ. 186/1992, διαχειριστικής χρήσης 2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του, πρόστιμο συνολικού ποσού 181.85652 €, λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 12§1, 18§9 & 30§4γ' του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ, σε συνδυασμό με το άρθρο 19 § 4 του Ν. 2523/1997 που επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 § 1, 2,4, 10 περ. β, 6 § 1, 9 § 1 & 19 § 1,2 του ν. 2523/1997, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

4. Την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Π.Δ. 186/1992, διαχειριστικής χρήσης 2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του: "....., 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:

Επειδή, υπάρχει πραγματική διαπίστωση των παραβάσεων σε βάρος του προσφεύγοντος: α) ότι δεν ζήτησε και δεν έλαβε φορολογικά στοιχεία αλλά ούτε και εξέδωσε ο ίδιος ο προσφεύγων, στη περίπτωση που ο προμηθευτής αρνήθηκε να τα εκδώσει, για την αγορά 31.541 λίτρων πετρελαίου κίνησης β) για μη έκδοση Φορολογικών στοιχείων πώλησης (Α.Λ.Π. ή Τ.Π.) για τη πώληση 339.115 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης, τουλάχιστον σε μία περίπτωση, η φορολογική αρχή, όπως καταγράφεται στις από και εκθέσεις Ελέγχου Κ.Β.Σ., της Δ.Ο.Υ. και του αντίστοιχα, με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία, αφού εκθέτει σ' αυτήν, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία και συγκροτούν την αντικειμενική και υποκειμενική υπόσταση του συμπεράσματος περί μη έκδοσης, και μη ζήτησης και λήψης Φορολογικών στοιχείων, για πετρέλαιο θέρμανσης και κίνησης αντίστοιχα, και ως εκ τούτο ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν ευσταθεί.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 10 του Ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκαν με το άρθρο 9 § 5 του ν. 3052/2002, και ισχύουν από 24-09-2002, "οι παρακάτω περιπτώσεις, επίσης, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2), όπως ειδικότερα προσδιορίζεται στις κατ' ιδία διατάξεις, με τις οποίες προσδιορίζεται και η τιμή του κατά περίπτωση ισχύοντος συντελεστή βαρύτητας: α) 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 χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε. Ειδικά στις περιπτώσεις που προκύπτει το ύψος της συνολικής αποκρυβείσας αξίας, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιας εκάστης ξεχωριστά, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, το οποίο σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της ΒΑΣ. ΥΠ.1,"

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 2 του Ν. 2523/1997, Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί: α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (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.α., 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.

Επειδή, η διαπιστωθείσα παράβαση αφορά τη διαχειριστική χρήση 2004 και η Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 5 § 10 περίπτωση α του ν. 2523/1997, ισχύουν από 24-09-2002

Επειδή, για τη παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου πώλησης (Α.Λ.Π. ή Τ.Π.) για την πώληση 339.115 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης, τουλάχιστον σε μία περίπτωση, έγινε λανθασμένη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5 § 10 περ. α του ν. 2523/1997, και επιβλήθηκε πρόστιμο 155.992,90 € αντί του ορθού 9.000,00 € (15 * 600,00 €).

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από και εκθέσεις Ελέγχου Κ.Β.Σ. του Π.Δ. 186/1992, της Δ.Ο.Υ. και του αντίστοιχα, επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, εκτός από το ποσό του επιβαλλόμενου προστίμου της δεύτερης παράβασης.

Αποφασίζουμε

Α) την εν μέρει αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής για τη διαχειριστική χρήση 2004 ως προς το πρόστιμο (από 155.992,90 € σε 9.000,00 €) της β' παράβασης για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου πώλησης (Α.Λ.Π. ή Τ.Π.) για την πώληση 339.115 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης, τουλάχιστον σε μία περίπτωση, με αντίστοιχη τροποποίηση της υπ' αριθμ. προσβαλλόμενης Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και
Β) την απόρριψη της προσφυγής ως προς την α' παράβαση επειδή δεν ζήτησε και δεν έλαβε φορολογικά στοιχεία αλλά ούτε και εξέδωσε ο ίδιος ο προσφεύγων, στη περίπτωση που ο προμηθευτής αρνήθηκε να τα εκδώσει, για την αγορά 31.541 λίτρων πετρελαίου κίνησης.

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

- πρόστιμο για την α' παράβαση (ως ΑΕΠ από τη Δ.Ο.Υ.)	25.863,62 €
- πρόστιμο για την β' παράβαση (βάσει της παρούσας απόφασης)	<u>9.000,00 €</u>
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	34.863,62 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α**

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Διοικητικής Υποστήριξης

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).