



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

Καλλιθέα, 27/03/2014

Αριθμός απόφασης: 614

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

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. 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' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από 20/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των αρ.-.....-.....-...../2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικών περιόδων 2004-2005-2006-2007 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις με αριθ.-.....-.....-...../13-12-2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικών περιόδων 2004-2005-2006-2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 29/11/2013 οικεία έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 21/03/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 20/01/2014 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:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των κατωτέρω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΑΞΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΑΞΗΣ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΔΙΑΤΑΞΗ ΚΒΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΒΙΑΣΤΗΚΕ
1		13/12/2013	2004	Κ.Β.Σ.	586,00 €	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ <880	ΑΡΘΡΑ: 2§1 6§1 12§5,14
2		13/12/2013	2005	Κ.Β.Σ.	2.360,00 €	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΞΙΑΣ >880	ΑΡΘΡΑ: 2§1 6§1 12§5,14
		13/12/2013	2005	Κ.Β.Σ.	6.423,12 €	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΞΙΑΣ >880	ΑΡΘΡΑ: 2§1 6§1 12§5,14
		13/12/2013	2005	Κ.Β.Σ.	2.344,00 €	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ <880	ΑΡΘΡΑ: 2§1 6§1 12§5,14
3		13/12/2013	2006	Κ.Β.Σ.	1.160,00 €	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ >880	ΑΡΘΡΑ: 2§1 6§1 12§5,14
		13/12/2013	2006	Κ.Β.Σ.	2.930,00 €	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ <880	ΑΡΘΡΑ: 2§1 6§1 12§5,14

4		13/12/2013	2007	Κ.Β.Σ.	1.083,00 €	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ<880	ΑΡΘΡΑ: 2§1 6§1 12§5,14
		13/12/2013	2007	Κ.Β.Σ.	4.270,00 €	ΛΗΨΗ ΜΕΡΙΚΩΣ ΕΙΚΟΝ. ΦΟΡΟΛ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΑΡΘΡΑ: 2§1 6§1 11§1 12§1,9,11,14,15 18§2,3,5,7,9 19§Β 30§4 ΣΕ ΣΥΝΔΥΑΣΜΟ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ : 9 Ν. 2523/1997 19§1,2,3,4 Ν. 2523/1997

Η διαπίστωση των παραβάσεων του ανωτέρω πίνακα έγινε μετά από προληπτικό έλεγχο που διενεργήθηκε την 03/07/2012 από το ΣΔΟΕ σε βάρος του προσφεύγοντα. Αφορμή του ελέγχου υπήρξε η κατάσχεση επίσημων και ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης με την επωνυμία με ΑΦΜ, πελάτης της οποίας αποτελεί και ο προσφεύγων. Από τον έλεγχο και την επεξεργασία των δεδομένων των ανεπίσημων και επίσημων βιβλίων και στοιχείων, προέκυψαν διαφορές για τις οποίες καταλογίστηκαν οι ανωτέρω περιγραφόμενες παραβάσεις.

Επειδή, από την κατάσχεση των επίσημων και ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων που διενέργησε το ΣΔΟΕ σε βάρος της τρίτης επιχείρησης διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν ζήτησε και δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία αγοράς όπως επίσης και σε μια περίπτωση έλαβε ένα μερικώς εικονικό φορολογικό στοιχείο αγοράς. Οι διαπιστώσεις αυτές καταγράφονται στην από 29/11/2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ, με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειρισματομένη αιτιολογία η οποία καταδεικνύει 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.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 2 του Ν. 2523/1997 προβλέπεται ότι :« Το πρόστιμο επιβάλλεται με απόφαση του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, στην οποία γίνεται σύντομη περιγραφή της παράβασης και αναγράφεται το πρόστιμο που επιβάλλεται για αυτή, καθώς και η διάταξη που εφαρμόζεται. Με την ίδια απόφαση μπορεί να επιβληθούν πρόστιμα διακεκριμένως για περισσότερες από μία

παραβάσεις, που ανάγονται στην ίδια διαχειριστική περίοδο. Μαζί με την απόφαση κοινοποιείται στον παραβάτη αντίγραφο της σχετικής έκθεσης ελέγχου.»

Επειδή, στις αποφάσεις επιβολής προστίμου αρκεί η μνεία της παράβασης και επιβαλλόμενου προστίμου και δεν απαιτείται διατύπωση ειδικής αιτιολογίας στο σώμα της πράξης επιβολής προστίμου ως τυπικό στοιχείο του κύρους της και η αιτιολογία της πράξης αυτής δύναται να περιέρχεται στη συνοδεύουσα αυτή έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται με αυτήν. (ΣτΕ 5339/95) Εν προκειμένω μαζί με τις Αποφάσεις Επιβολής Προστίμων κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα και η σχετική έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζονται οι παραπάνω αποφάσεις επιβολής προστίμου και επί της οποίας διατυπώνεται η πλήρης και αναλυτική αιτιολογία επιβολής αυτών.

Επειδή με βάση τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1074/9-4-2008 προβλέπεται ότι «..... Ειδικά για τις παραβάσεις Κ.Β.Σ. που διαπιστώνονται από τα ειδικά συνεργεία προληπτικού ελέγχου, οι μεν έγγραφες απόψεις του υπόχρεου θα υποβάλλονται στην έδρα του αρμόδιου ειδικού συνεργείου ελέγχου, οι δε τυχόν προφορικές διευκρινήσεις αυτού επί των έγγραφων απόψεων του θα παρέχονται στο Συντονιστή – Επόπτη του ειδικού συνεργείου ελέγχου ή στον αναπληρωτή του στον τόπο και στον χρόνο που θα ορίζονται στην κλήση προς ακρόαση που θα επιδίδεται». Στην προκειμένη περίπτωση επιδόθηκε από το κλιμάκιο του ΣΔΟΕ η κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του ν. 2690/1999 με ημερομηνία 17-01-2013, την οποία παρέλαβε ο ίδιος ο προσφεύγων και ανταποκρίθηκε σε αυτήν. Τις δε έγγραφες εξηγήσεις του προσφεύγοντα τις έλαβε υπόψη ο έλεγχος και μάλιστα σε ορισμένες περιπτώσεις δεν του καταλόγισε παραβάσεις στηριζόμενος στο υπόμνημα του. Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι δεν τηρήθηκαν οι διαδικασίες της κλήσης προς ακρόαση, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29/11/2013 Έκθεση Ελέγχου του ΣΔΟΕ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις επιβολής προστίμου κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες. Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή επί των πράξεων--..... πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση των υπ. αριθμ.--...../13-12-2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

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

Χρήση 2004 Πρόστιμο αρθ. 5 § 8α Ν. 2523/1997 : 586,00 €

Χρήση 2005 Πρόστιμο αρθ. 5 § 10α Ν. 2523/1997 : 8.783,12 €
Χρήση 2005 Πρόστιμο αρθ. 5 § 8α Ν. 2523/1997 : 2.344,00 €
Χρήση 2006 Πρόστιμο αρθ. 5 § 10α Ν. 2523/1997 : 1.160,00 €
Χρήση 2006 Πρόστιμο αρθ. 5 § 8α Ν. 2523/1997 : 2.930,00 €
Χρήση 2007 Πρόστιμο αρθ. 5 § 10α Ν. 2523/1997: 1.083,00 €
Χρήση 2007 Πρόστιμο αρθ. 5 § 10β Ν. 2523/1997: 4.270,00 €

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
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).