



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 1060

Αριθμός απόφασης: 06.05.2014

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. 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».

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 07/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, Αντικείμενο εργασιών: – Δ/ση έδρας: -Τ.Κ. - κατά της αρ. / 22-11-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 κατά περίπτωση & 9 του ν 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ./ 22-11-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 21/03/2013 οικεία έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε της Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 06/05/2014 εισήγηση Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της 07/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./ 22-11-2013 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 340.590,66 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του ΚΒΣ .

Οι παραβάσεις αφορούν:

α) την καταχώριση στο τηρούμενο Βιβλίο Ισοζύγιο Γενικού Αναλυτικών Καθολικών στις 31/12/2011 (εγγραφή) ανύπαρκτης υποχρέωσης – εξόδου, της εταιρείας απέναντι στον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο, ύψους 169.395,33 € άνευ Φ.Π.Α , κατά παράβαση του άρθρου 18 § 2 σε συνδυασμό με το άρθρο 2 § 1 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ).

β) την ανακριβή σύνταξη και καταχώριση (στο τηρούμενο Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών) των δεδομένων των δεδομένων της απογραφής και του ισολογισμού της 31/12/2011, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 27, 28 § 5γ', 29, 17 §§ 7,8 και 2 § 1 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ).

γ) την πλημμελή τήρηση του Ελληνικού Λογιστικού Σχεδίου (Π.Δ. 1123/90 – ΦΕΚ 283 Α'), κατά παράβαση των άρθρων 7 § 2 και 2 § 1 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 340.590,66 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 - 31/12/2011.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 10 περ. β' του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, όπως ίσχυαν κατά την κρινόμενη περίοδο, ορίζονται τα εξής: «10. 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:....β) Η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, η νόθευση αυτών, **καθώς και η καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο**, συνιστά ιδιαίτερη φορολογική παράβαση και επισύρει πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου ή καταχώρηση, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των "χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ". Σε αντίθετη περίπτωση θεωρείται ιδιαίτερη κατηγορία αυτοτελούς παράβασης και επιβάλλεται το πρόστιμο κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 8 και 9....

*** Η φράση "οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ" στις περ. α' και β' της παρ.10 αντικαταστάθηκε σε "χιλίων

διακοσίων (1.200) ευρώ", ως άνω, με την παρ. 2 άρθρου 75 Ν.3842/2010,ΦΕΚ58/23.4.2010,σύμφωνα δε με την παρ.1 περ.ιζ) άρθρου 92 του αυτού νόμου, η ισχύς των διατάξεων του άρθρου 75 παράγραφοι 1 έως και 5 αρχίζει για τις παραβάσεις που διαπράττονται από τον μεθεπόμενο μήνα της δημοσίευσης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Επειδή, από τα προσκομισθέντα συμπληρωματικά στοιχεία (αναλυτικά καθολικά και σελίδες του θεωρημένου βιβλίου απογραφών και ισολογισμών με ΠΘ/7-10-2009), προκύπτει ότι με την συμψηφιστική εγγραφή, που έγινε στις 31/12/2011 μειώθηκαν οι επιταγές πληρωτέες και δημιουργήθηκε αντίστοιχη υποχρέωση της προσφεύγουσας προς τον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο , ύψους 169.395,33 €. Το παραπάνω ποσό εμφανίζεται στο θεωρημένο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών με ημερομηνία 31-12-2011 και παραμένει ως υποχρέωση στο λογαριασμό 53.98 <<ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ>> -υπολογαριασμός 53-98-00-001 <<.....>>, το οποίο δεν εξοδοποιήθηκε ούτε επιβάρυνθηκαν τα αποτελέσματα της επιχείρησης την χρήση 2011 και κατά συνέπεια δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων της περίπτωσης β' της παραγράφου 10 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997.

Επειδή, στην οικεία έκθεση ελέγχου δεν προσδιορίζεται επακριβώς η συγκεκριμένη διάταξη του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 που έπρεπε να εφαρμοστεί, πλην όμως συνάγεται ότι η φορολογική αρχή εφάρμοσε πλημμελώς τη διάταξη της περίπτωσης β' της παραγράφου 10 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, καθόσον, σύμφωνα με όσα αναφέρθηκαν στην προηγούμενη σκέψη, δεν συντρέχουν οι απαιτούμενες προϋποθέσεις εφαρμογής της, και δη η καταχώριση στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο. Ως εκ τούτου, δεν προκύπτει από τις διαπιστώσεις του ελέγχου ότι οι παραλείψεις, στις οποίες υπέπεσε η προσφεύγουσα, συνιστούν παραβάσεις οι οποίες επισύρουν τις προβλεπόμενες από την παραπάνω διάταξη διοικητικές κυρώσεις, ήτοι πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου ή καταχώρισης.

Επειδή η προσφεύγουσα πραγματοποίησε εγγραφή δημιουργίας υποχρέωσης προς τον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο, ύψους 169.953,33 €, με αποτέλεσμα να εμφανίζει ανακριβώς τα δεδομένα της απογραφής και του ισολογισμού της 31/12/2011. Ως εκ τούτου, ορθώς καταλογίστηκαν οι παραβάσεις για πλημμελή τήρηση του Ε.Γ.Λ.Σ και για ανακριβή καταχώριση των δεδομένων της απογραφής και του ισολογισμού και οι περί του αντιθέτου προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 21/03/2013 έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε της Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κατά το μέρος που αφορούν στις παραβάσεις της ανακριβούς καταχώρισης των δεδομένων της απογραφής και του ισολογισμού της 31/12/2011 καθώς και της πλημμελούς τήρησης του Ε.Γ.Λ.Σ, 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

Α) Την εν μέρει αποδοχή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, κατά το μέρος που αφορά στην παράβαση της καταχώρισης ανύπαρκτης αγοράς ή εξόδου, ύψους 338.790,66 € (169.395,33 € x 2), λόγω νομικής πλημμέλειας, που βάσιμα προβάλλεται από την προσφεύγουσα.

Β) Την απόρριψη της υπό κρίση προσφυγής, κατά το μέρος που αφορά στις παραβάσεις της ανακριβούς καταχώρισης των δεδομένων της απογραφής και του ισολογισμού της 31/12/2011, ύψους 900,00 €, και της πλημμελούς τήρησης του Ε.Γ.Λ.Σ, ύψους 900,00 €.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 1.800,00 € (900,00 € + 900,00 €).

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).