



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

Καλλιθέα 2-7-2014

Αριθμός απόφασης: 2093

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^ατης 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 02-05-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, έδρα κατά της υπ' αρ./29-12-2013 Πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο συνολικού ποσού 2.700,00€, για τη διαχ/κή περίοδο 1/1 έως 31/12/2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./29-12-2013 Πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή μεταρρύθμιση καθώς και την από 08-10-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 30-6-2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 02-05-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, έδρα, 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:

Με την υπ' αριθ./29-12-2013 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο συνολικού ποσού 2.700,00€, για τη διαχ/κή περίοδο 1/1/2012 έως 31/12/2012, καθώς υπέπεσε στις εξής παραβάσεις: α) μία (1) γενική παράβαση με Σ.Β (2) λόγω μη αναφοράς της ποιοτικής διάκρισης στα εκδοθέντα Δελτία Αποστολής - Τιμολόγια Αγοράς του είδους των αγαθών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 , 11 παρ 5 περ. στ' σε συνδυασμό και με το άρθρο 3 παρ 3 του ΠΔ 186/92, η οποία επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ 6 περ δ' του Ν.2523/97, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ίδιου νόμου και β) μία (1) αυτοτελή παράβαση διότι αλλοίωσε την ημερομηνία έκδοσης του ΔΑ-Τιμ αγοράς αγροτικών προϊόντων σειράς Α' με α/α/16-11-2012, την οποία μετέτρεψε σε 17/11/2012 κατά παράβαση των άρθρων 11 παρ. 5 περ. β' , 2 παρ 1 , 12 παρ. 9 του Π.Δ 186/1992, η οποία επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 8 .περ. γ' του Ν. 2523/1997 .

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί ή άλλως μεταρρυθμιστεί η ανωτέρω πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ, διαχ/κής περιόδου 1/1-έως 31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- α)** Η αντίδικος αρχή της Δ.Ο.Υ Ναυπλίου « διυλίζει τον κώνωπα» όταν επιβάλει πρόστιμο για ελλιπή ποιοτική διάκριση των αναφερομένων στο τιμολόγιο αγαθών και για μη αναγραφή του αριθμού του φορτηγού αυτοκινήτου.
- β)** Εκ παραδρομής αναγράφηκε στο τιμολόγιο ως ημερομηνία η 16^η αντί της ορθής 17^η του ίδιου μήνα.
- γ)** Υπερβολικό το ύψος του επιβαλλόμενου προστίμου.

Επειδή οι διατάξεις του άρθρ. 3 παρ. 3 του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ. ορίζουν ότι : «Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού ως είδος θεωρείται η ουσιώδης ποιοτική διάκριση των αγαθών, η οποία επηρεάζει κατά ποσοστό μεγαλύτερο του 5% , τουλάχιστον την απόδοση ή το κόστος ή την τιμή πώλησης διαζευκτικά ή αθροιστικά .»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 11 παρ. 5 περ. στ' του Π.Δ 186/1992 περί Κ.Β.Σ ορίζεται ότι: ...« Στο δελτίο αποστολής αναγράφονται το είδος, η μονάδα μέτρησης, η

ποσότητα κάθε είδους ...» Στο ίδιο ως άνω άρθρο στην παρ. 5 περ. δ' ορίζεται ότι αναγράφεται η ημερομηνία έκδοσης του δελτίου αποστολής.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 16 παρ.4 του Ν. 2992/2002 προστέθηκε νέο εδάφιο στο τέλος της περίπτωσης β', της παρ. 5 του άρθρ. 11 του Π.Δ 186/1992 περί Κ.Β.Σ, σύμφωνα με το οποίο θεσπίστηκε η υποχρέωση αναγραφής στο δελτίο αποστολής και στο συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής (Σ.Δ.Α) του αριθμού κυκλοφορίας του πρώτου φορτηγού αυτοκινήτου Δ.Χ ή Ι.Χ που χρησιμοποιείται κατά την μεταφορά αγαθών... Η υποχρέωση αυτή καταλαμβάνει τις διακινήσεις όλων των αγαθών, για οποιονδήποτε σκοπό και από οποιονδήποτε τόπο, χωρίς να ενδιαφέρει αν το φορτηγό είναι του πωλητή ή του αγοραστή ή του μεταφορέα.

Επειδή το ύψος του επιβαλλόμενου προστίμου προσδιορίσθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. του Ν.2523/1997 που ορίζουν ότι: «Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ 186/92) τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατά αντικειμενικό τρόπο. Για το σκοπό αυτό καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας(Σ.Β.) και ανώτατα όρια(οροφές).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2 περ. ε' του Ν. 2523/1997 : «Γενικές παραβάσεις είναι αυτές , για τις οποίες επιβάλλεται ένα ενιαίο πρόστιμο, ανά διαχειριστική περίοδο , ανεξάρτητα από το πλήθος αυτών» .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 περ. δ' του Ν. 2523/1997 : «Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η βάση Υπολογισμού Νο 1(ΒΑΣ. ΥΠ. 1) και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή (1). Κατ' εξαίρεση για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής:..... δ) σε περίπτωση ελλιπούς περιγραφής του είδους των αγαθών ή υπηρεσιών στα βιβλία ή στοιχεία , εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας δύο (Σ.Β. 2)

Επειδή αλλοιώσεις που γίνονται υπό μορφή διορθώσεων στο κείμενο των προβλεπόμενων από τον Κ.Β.Σ στοιχείων , συνιστούν καθ' αυτές τυπικές παραβάσεις του ανωτέρω Κώδικα, για τις οποίες δικαιολογείται η επιβολή προστίμου. Η έκδοση ενός εκάστου στοιχείου και ειδικά δελτίου αποστολής αγαθών, με ελλιπές ή αλλοιωμένο περιεχόμενο αποτελεί χωριστή παράβαση για την οποία επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο (ΣΤΕ 1610/94) Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 8 περ. γ' του Ν. 2523/1997 : Οι παρακάτω περιπτώσεις ...θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις γ) Η μη αναγραφή ή ανακριβής αναγραφή σε καθένα από τα στοιχεία με συντελεστή βαρύτητας 1 (Σ.Β.1)

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 11-11-2013 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ της Δ.Ο.Υ Ναυπλίου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνεται βάσιμη, αποδεκτή και πλήρως αιτιολογημένη, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./2-5-2014 ενδικοφανούς προσφυγής κατά της με αριθμό/29-12-2013 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, για τη διαχ/κή περίοδο 1/1 έως 31/12/2012.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Πρόστιμο συνολικού ποσού 2.700,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).