



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 4-7-2014

Αριθμός απόφασης: 2107

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. 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».
 - γ. 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».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Το άρθρο 50 του ν. 4238/ 2014 (ΦΕΚ Α' 38)
3. Την ΠΟΛ 1066/27-2-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
4. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/9-4-2014 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής » (ΦΕΚ Β' 975)
5. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά της με αρ./2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.- Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01 - 31/12/2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
6. Την με αριθ./2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.- Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01 - 31/12/2009 του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Με την υπ' αριθ./2014 προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 11.500,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/09 - 31/12/09 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 6§1, 11§1 και 12§§1 και 14 Π.Δ. 186/92 .

Η παράβαση αυτή αφορά την μη έκδοση ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου χονδρικής πώλησης αγροτικών προϊόντων αξίας 11.500,00€ (23.000,00 : 2)

Η ως άνω απόφαση επιβολής προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατόπιν της από Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Π.Δ. 186/92 του ΣΔΟΕ

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Δεν κλητεύθηκε από την Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 2690/1999, πριν από την έκδοση της ανωτέρω Α.Ε.Π., και ως εκ τούτου δεν του δόθηκε η δυνατότητα να ασκήσει το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης, (ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ), η οποία αποτελεί και τον ουσιώδη τύπο της όλης διαδικασίας.

- Είναι, χωρίς υποχρέωση τήρησης φορολογικών βιβλίων, και ως εκ τούτου δεν έπρεπε να του επιβληθεί πρόστιμο για λήψη εικονικών στο διπλόσιο της καθαρής αξίας των φορολογικών στοιχείων, αλλά θα έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο 293,00 € για την παράβαση και όχι 11.500,00€ που του επιβλήθηκε και

- Εσφαλμένα, αυθαίρετα και αδικαιολόγητα και μη νόμιμα του καταλογίστηκε μια αυτοτελής παράβαση για λήψη δήθεν εικονικών φορολογικών στοιχείων και του επιβλήθηκε πρόστιμο 11.500,00€, ενώ θα έπρεπε η παράβαση αυτή να καταλογιστούν

στην σύζυγό του και στον αδελφό του , στο όνομα των οποίων έχουν εκδοθεί τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία.

Επειδή στις το ΣΔΟΕ επέδωσε στον προσφεύγοντα κλήση προς ακρόαση άρθρου 6 του ν. 2690/99 με συνημμένο το με αριθ. /2013 Υ.Σ.Ε. επί του οποίου αναγράφονται οι διαπιστωθείσες παραβάσεις, τα οποία παρέλαβε ενυπογράφως ο ίδιος, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αβάσιμος.

Επειδή όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου, ο στις στην ανωμοτί εξέτασή του από το ΣΔΟΕ, κατέθεσε μεταξύ άλλων ότι τις χρήσεις 2008 και 2009 πώλησε αγροτικά προϊόντα αξίας 23.000,00€ προς τον με Α.Φ.Μ. χωρίς να εκδώσει τα αντίστοιχα και ισόποσα ανά περίπτωση φορολογικά στοιχεία πώλησης.

Επειδή ο έλεγχος προσδιόρισε την μη έκδοση κατ' έτος ενός τουλάχιστον τιμολογίου για την πώληση των αγροτικών προϊόντων, σε αξία στο ήμισυ της συνολικής αξίας ήτοι $23.000,00 \text{ €} : 2 = 11.500,00 \text{ €}$

Επειδή ο προσφεύγων είναι και τηρεί μηνιαία κατάσταση βιβλίου Εσόδων – Εξόδων Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), ορθώς επιβλήθηκε το πρόστιμο ίσο με την αξία της συναλλαγής για μη έκδοση στοιχείου (αξίας μεγαλύτερης των 1.200,00€), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§10 περ. α' του ν. 2523/97. (δεν του επιβλήθηκε πρόστιμο στο διπλάσιο της αξίας της συναλλαγής για λήψη εικονικών ,όπως ισχυρίζεται στην ανωτέρω αναγραφόμενη ενδικοφανή προσφυγή.)

Επειδή το επιβληθέν πρόστιμο αφορά την μη έκδοση στοιχείου, από τον προσφεύγοντα, προς τον με Α.Φ.Μ., ορθώς εκδόθηκε η απόφαση επιβολής προστίμου εις βάρος του και όχι σε βάρος της συζύγου του και του αδερφού του

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ΣΔΟΕ 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του
....., Α.Φ.Μ.

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

Διαχειριστική περίοδος 01/01/09 - 31/12/09

Συνολικό πρόστιμο άρθρου 5 § 10 περ.α΄ του ν.2523/97 ποσού 11.500,00 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).