



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

17-7-2014

Αριθμός απόφασης: 2226

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. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 2/6/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/4-6-2014 ενδικοφανή προσφυγή τηςτου, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της αρ./17-4-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. άρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 έως 31/12/2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ./ 17-4-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. άρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 έως 31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'ΠΑΤΡΩΝ του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 18/2/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 14/7/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 2/6/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/4-6-2014 ενδικοφανούς προσφυγής τηςτου, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. / 17-4-2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 8.790,00 € (Μία Γενική παράβαση μέχρι ποσού συνολικής διαφοράς 880,00€ και δεκατέσσερις αυτοτελείς για τα λοιπά στοιχεία), για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2009 έως 31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν.2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 5,6,7,17 παρ. 1&2, 24 παρ.1&3 και 2 παρ.1του Π.Δ.186 /1992 (ΚΒΣ).

Η παράβαση αφορά τη μη καταχώρηση εξήντα (60) Τ.Δ.Α. καθαρής αξίας 64.226,92 € πλέον Φ.Π.Α, για το διάστημα από 1/1/2009 έως 31/12/2009.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 18/2/2014 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Κ.Β.Σ, των ελεγκτών της Περιφερειακής Διεύθυνσης Ιονίων Νήσων του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος α) και β), από την οποία προκύπτει ότι η προσφεύγουσα, όπως προεκτέθηκε, δεν καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της (αναλυτικές καταστάσεις και μηνιαία κατάσταση βιβλίου εσόδων – εξόδων με αριθμό πράξης θεώρησης Δ.Ο.Υ Α'ΚΕΡΚΥΡΑΣ/23-6-2003), εξήντα (60) Δ.Α. – Τ.Π.(από στέλεχος με αρίθμηση 1-50 και αριθμό πράξης θεώρησης Δ.Ο.Υ Α'ΚΕΡΚΥΡΑΣ/1-7-2004 κεντρικού και από στέλεχος με αρίθμηση από 1-50 και αριθμό πράξης θεώρησης Δ.Ο.Υ Α'ΚΕΡΚΥΡΑΣ/20-5-2009 υποκαταστήματος).

Συγκεκριμένα ύστερα από την επεξεργασία και τον έλεγχο κατασχεθέντων, με την αριθ. /15-10-2012 έκθεση κατάσχεσης την οποία συνέταξαν οι υπάλληλοι που διενήργησαν τον έλεγχο και των λοιπών προσκομισθέντων βιβλίων και στοιχείων, κατόπιν της/20-11-2012 εντολής, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εξέδωσε για πωλήσεις εμπορευμάτων σε διάφορους πελάτες Δ.Α.- Τ.Π. καθαρής αξίας 64.226,92 € πλέον Φ.Π.Α 12.203,11 €, τα οποία δεν καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία, σύμφωνα με την παρακάτω κατάσταση:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΚΔΟΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΜΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΝΤΩΝ Δ.Α.-Τ.Π. ΣΤΑ ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ								
A/A	ΣΤΟΙΧΕΙΟ	No	ΗΜΕΡΟΜ.	ΚΑΤΑΣΤ.	ΠΕΛΑΤΗΣ	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	ΣΥΝ.ΑΞΙΑ
1	Δ.Α – Τ.Π	...	13/4/09	ΚΕΝΤΡ.	...	2.236,32	424,90	2.661,22
2	Δ.Α – Τ.Π	...	28/3/09	ΚΕΝΤΡ.	...	365,45	69,44	434,89
3	Δ.Α – Τ.Π	...	15/4/09	ΚΕΝΤΡ.	...	805,67	153,08	958,75
4	Δ.Α – Τ.Π	...	15/4/09	ΚΕΝΤΡ.	...	60,00	11,40	71,40
5	Δ.Α – Τ.Π	...	22/4/09	ΚΕΝΤΡ.	...	209,13	39,73	248,86
6	Δ.Α – Τ.Π	...	24/4/09	ΚΕΝΤΡ.	...	38,28	7,27	45,55
7	Δ.Α – Τ.Π	...	27/4/09	ΚΕΝΤΡ.	...	534,00	101,46	635,46
8	Δ.Α – Τ.Π	...	29/4/09	ΚΕΝΤΡ.	...	183,60	34,88	218,48
9	Δ.Α – Τ.Π	...	29/4/09	ΚΕΝΤΡ.	...	577,80	109,78	687,58
10	Δ.Α – Τ.Π	...	29/4/09	ΚΕΝΤΡ.	...	183,60	34,88	218,48
11	Δ.Α – Τ.Π	...	29/4/09	ΚΕΝΤΡ.	...	54,00	10,26	64,26
12	Δ.Α – Τ.Π	...	2/5/09	ΚΕΝΤΡ.	...	4.898,70	930,75	5.829,45
13	Δ.Α – Τ.Π	...	12/5/09	ΚΕΝΤΡ.	...	2.036,40	386,91	2.423,31

14	Δ.Α – Τ.Π	...	22/5/09	ΚΕΝΤΡ.	...	1.067,90	202,90	1.270,80
15	Δ.Α – Τ.Π	...	23/5/09	ΥΠΟΚ.	...	800,40	152,08	952,48
16	Δ.Α – Τ.Π	...	23/5/09	ΥΠΟΚ.	...	104,40	19,84	124,24
17	Δ.Α – Τ.Π	...	23/5/09	ΥΠΟΚ.	...	800,40	152,08	952,48
18	Δ.Α – Τ.Π	...		ΥΠΟΚ.	...			
19	Δ.Α – Τ.Π	...	23/5/09	ΥΠΟΚ.	...	104,40	19,84	124,24
20	Δ.Α – Τ.Π	...	6/6/09	ΥΠΟΚ.	...	124,80	23,71	148,51
21	Δ.Α – Τ.Π	...	6/6/09	ΥΠΟΚ.	...	60,00	11,40	71,40
22	Δ.Α – Τ.Π	...	6/6/09	ΥΠΟΚ.	...	860,40	163,48	1.023,88
23	Δ.Α – Τ.Π	...	6/6/09	ΥΠΟΚ.	...	342,00	64,98	406,98
24	Δ.Α – Τ.Π	...	6/6/09	ΥΠΟΚ.	...	64,80	12,31	77,11
25	Δ.Α – Τ.Π	...	8/6/09	ΥΠΟΚ.	...	517,80	98,38	616,18
26	Δ.Α – Τ.Π	...		ΥΠΟΚ.	...			
27	Δ.Α – Τ.Π	...		ΥΠΟΚ.	...			
28	Δ.Α – Τ.Π	...	8/6/09	ΥΠΟΚ.	...	942,20	180,35	1.129,55
29	Δ.Α – Τ.Π	...	8/6/09	ΥΠΟΚ.	...	258,00	49,02	307,02
30	Δ.Α – Τ.Π	...	8/6/09	ΥΠΟΚ.	...	130,20	24,74	154,94
31	Δ.Α – Τ.Π	...	9/6/09	ΥΠΟΚ.	...	70,80	13,45	84,25
32	Δ.Α – Τ.Π	...	11/6/09	ΥΠΟΚ.	...	596,60	113,35	709,95
33	Δ.Α – Τ.Π	...	11/6/09	ΥΠΟΚ.	...	0,00	0,00	0,00
34	Δ.Α – Τ.Π	...	11/6/09	ΥΠΟΚ.	...	229,20	43,55	272,75
35	Δ.Α – Τ.Π	...	11/6/09	ΥΠΟΚ.	...	8.138,20	1.546,26	9.684,46
36	Δ.Α – Τ.Π	...	11/6/09	ΥΠΟΚ.	...	1.698,40	322,70	2.021,10
37	Δ.Α – Τ.Π	...	11/6/09	ΥΠΟΚ.	...	54,40	10,34	64,74
38	Δ.Α – Τ.Π	...	11/6/09	ΥΠΟΚ.	...	522,20	99,22	621,42
39	Δ.Α – Τ.Π	...	12/6/09	ΥΠΟΚ.	...	104,00	19,76	123,76
40	Δ.Α – Τ.Π	...	13/6/09	ΥΠΟΚ.	...	311,25	59,14	370,39
41	Δ.Α – Τ.Π	...	14/6/09	ΥΠΟΚ.	...	16,80	3,19	19,99
42	Δ.Α – Τ.Π	...	16/6/09	ΥΠΟΚ.	...	69,40	13,19	82,59
43	Δ.Α – Τ.Π	...	16/6/09	ΥΠΟΚ.	...	60,00	11,40	71,40
44	Δ.Α – Τ.Π	...	17/6/09	ΥΠΟΚ.	...	72,30	13,74	86,04
45	Δ.Α – Τ.Π	...	17/6/09	ΥΠΟΚ.	...	907,20	172,37	1.079,57
46	Δ.Α – Τ.Π	...	17/6/09	ΥΠΟΚ.	...	201,60	38,30	239,90
47	Δ.Α – Τ.Π	...	20/6/09	ΥΠΟΚ.	...	6.123,00	1.163,37	7.286,37
48	Δ.Α – Τ.Π	...	20/6/09	ΥΠΟΚ.	...	3.708,00	704,52	4.412,52

49	Δ.Α – Τ.Π	...	20/6/09	ΥΠΟΚ.	...	95,00	18,05	113,05
50	Δ.Α – Τ.Π	...	3/7/09	ΥΠΟΚ.	...	5.906,00	1.122,14	7.028,14
51	Δ.Α – Τ.Π	...	3/7/09	ΥΠΟΚ.	...	6.346,80	1.205,89	7.552,69
52	Δ.Α – Τ.Π	...	3/7/09	ΥΠΟΚ.	...	697,50	132,53	830,03
53	Δ.Α – Τ.Π	...	3/7/09	ΥΠΟΚ.	...	78,00	14,82	92,82
54	Δ.Α – Τ.Π	...		ΥΠΟΚ.	...			
55	Δ.Α-Τ.Π.	...	7/7/09	ΥΠΟΚ.	...	178,10	33,84	211,94
56	Δ.Α-Τ.Π.	...	11/7/09	ΥΠΟΚ.	...	5.614,20	1.066,70	6.680,90
57	Δ.Α-Τ.Π.	...	11/7/09	ΥΠΟΚ.	...	2.950,20	560,54	3.510,74
58	Δ.Α-Τ.Π.	...	15/7/09	ΥΠΟΚ.	...	266,63	50,66	317,29
59	Δ.Α-Τ.Π.	...	23/7/09	ΥΠΟΚ.	...	62,45	11,87	74,32
60	Δ.Α-Τ.Π.	...	23/7/09	ΥΠΟΚ.	...	106,13	20,16	126,29
61	Δ.Α-Τ.Π.	...	24/7/09	ΥΠΟΚ.	...	190,80	36,25	227,05
62	Δ.Α-Τ.Π.	...	28/7/09	ΥΠΟΚ.	...	124,44	23,64	148,08
63	Δ.Α-Τ.Π.	...	28/7/09	ΥΠΟΚ.	...	43,68	8,30	51,98
64	Δ.Α-Τ.Π.	...	29/7/09	ΥΠΟΚ.	...	316,08	60,06	376,14
		...			ΣΥΝΟΛΑ €	64.226,92	12.203,11	76.430,03

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΚΕΡΚΥΡΑΣ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Δεν στοιχειοθετείται παράβαση γιατί η επικαλούμενη και αναγραφόμενη στο σώμα της απόφασης του προστίμου παράβαση, στηρίζεται στο ανύπαρκτο Π.Δ.186/97.
2. Οι επικαλούμενες παραβιασθείσες διατάξεις του Κ.Β.Σ και ειδικότερα οι διατάξεις των άρθρων 5 και 7, 17 παρ. 1&2 και 24 παρ.1, έρχονται σε πλήρη αντίθεση με την αιτιολογία της παράβασης.
3. Η επιβολή προστίμου της προσβαλλόμενης απόφασης είναι αστήριχτη κατά νόμο επειδή η κύρωση επιβλήθηκε με το αντικειμενικό σύστημα των αυτοτελών παραβάσεων.
4. Η προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. είναι πλημμελής και ακυρωτέα ως εκδοθείσα και υπογραφείσα από αναρμόδιο πρόσωπο.

Επειδή στο σώμα της προσβαλλόμενης πράξης αναφέρεται: «Έχοντας υπόψη τις διατάξεις των άρθρων 32,33,34 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ).....και την από 18/2/2014 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ.....», ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν στοιχειοθετείται παράβαση γιατί η επικαλούμενη και αναγραφόμενη στο σώμα της απόφασης του προστίμου παράβαση, στηρίζεται στο ανύπαρκτο Π.Δ.186/97, είναι απορριπτέος ως αβάσιμος , αφού προκύπτει σαφώς ότι η αναγραφή **Π.Δ.186/97 αντί του σωστού Π.Δ. 186/1992** , δεν αναιρεί τις παραβάσεις που διαπράχθηκαν και περιγράφονται αναλυτικά στην από 18/2/2014 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Κ.Β.Σ., στην οποία εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη και αναφέρεται στο σώμα αυτής και επισυνάπτεται.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), η ενημέρωση των βιβλίων πρώτης και δεύτερης κατηγορίας γίνεται μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 3 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας ενημερώνει τα βιβλία της έδρας ή του υποκαταστήματος του μέσα στις προθεσμίες που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού.

Στο τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις, εκτυπώνει:

α) το βιβλίο αγορών ή εσόδων - εξόδων με δυνατότητα αποθήκευσης αυτών σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα,

β) μηνιαία κατάσταση στην οποία εμφανίζονται μόνο τα μηνιαία αθροίσματα των αντίστοιχων στηλών του τηρούμενου βιβλίου αγορών και εσόδων - εξόδων.

Εν προκειμένω η προσφεύγουσα δεν εκπλήρωσε τις υποχρεώσεις της που απορρέουν από τις ως άνω διατάξεις οι οποίες αναφέρονται και στην προσβαλλόμενη πράξη αλλά και στη συνημμένη έκθεση ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος του. τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί:

α) το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων,

β) τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων. πρώτων υλών. από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις,

γ) τις δαπάνες για αγορά αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις,

δ) τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες,

ε) το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.

Επειδή οι ως άνω διατάξεις του Κ.Β.Σ που παραβιάσθηκαν αναφέρονται στο κεφάλαιο **ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ- ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ Κ.Β.Σ.** και συγκεκριμένα στη σελίδα 7 «Παραβάσεις Κ.Β.Σ.», της οικείας έκθεσης ελέγχου η οποία, όπως προαναφέρθηκε, επισυνάπτεται στην προσβαλλόμενη πράξη ορθώς εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 5 παρ. 2 του ν. 2523/97 ορίζεται ότι για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (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.β. για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας 586 ευρώ.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η επιβολή προστίμου της προσβαλλόμενης απόφασης είναι αστήριχτη κατά νόμο επειδή η κύρωση επιβλήθηκε με το αντικειμενικό σύστημα των αυτοτελών παραβάσεων, είναι απορριπτέα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθ. 5 παρ. 8 περ.δ' του ν. 2523/97 «Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1... Η μη καταχώρηση κάθε στοιχείου ή εγγράφου αγοράς, πώλησης, εσόδου, εξόδου, εφόσον δεν επιβλήθηκε πρόστιμο των περιπτώσεων α' και γ',

Επειδή, σύμφωνα με το άρθ. 5 παρ. 8 περ.ζ' του ν. 2523/97..... κατ' εξαίρεση παραβάσεις της περίπτωσης αυτής και των περιπτώσεων δ', ε' και στ' θεωρούνται γενικές μέχρι ποσό συνολικής διαφοράς, κατά περίπτωση, 880 ευρώ,

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθ. 3094/2002 απόφαση του Β' Τμήματος του ΣτΕ επί αναπλήρωσης Προϊστάμενου Δ.Ο.Υ., όταν δεν υπάρχει ή είναι απών ή κωλύεται από άλλον υπάλληλο, δεν απαιτείται να εκδίδεται από τον προϊστάμενο απόφαση για την αναπλήρωση, ούτε συνεπώς να μνημονεύεται τέτοια απόφαση στις πράξεις που εκδίδει ο αναπληρωτής, απαιτείται όμως να αποδεικνύεται ότι ο αναπληρωτής ήταν ο υπάλληλος, ο οποίος κατά το νόμο, δικαιούται να αναπληρώσει τον Προϊστάμενο.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1163/1997 «ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. (i) αναπληρώνει τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., σε περίπτωση ελλείψεως, απουσίας ή κωλύματος αυτού, στην άσκηση όλων των καθηκόντων και υποχρεώσεων του (ii)... (iii)... (iv)....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρ. 20 παρ. 6 του ν. 2573/1999 «οι Υποδιευθυντές Δ.Ο.Υ. και Τελωνειακών Αρχών, έχουν τις ίδιες αρμοδιότητες και καθήκοντα ευθύνης, που προβλέπονται για τους για τους υπαλλήλους των καταργούμενων θέσεων Αναπληρωτών Προϊσταμένων Δ.Ο.Υ. και Τελωνειακών Αρχών»

Επειδή, από το με αριθ. πρωτοκόλλου/21.10.2013 έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας προκύπτει ότι ο κ. ανέλαβε τα καθήκοντά του ως Υποδιευθυντής, συνεπώς κατά την ημερομηνία έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης ήταν ο υπάλληλος ο οποίος κατά το νόμο, δικαιούταν να αναπληρώσει τον Προϊστάμενο.

Επειδή συνεπώς η προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ έχει υπογραφεί νομίμως από τον κ., Εφοριακό ΠΕ/Α', Υποδιευθυντή της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι εκδόθηκε από αναρμόδιο άτομο είναι παντελώς αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 18/2/2014 έκθεση ελέγχου των ελεγκτών της Περιφερειακής Διεύθυνσης Ιονίων Νήσων του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος α)και β), 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 2/6/2014 και με αριθ. πρωτ./4-6-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

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

Πρόστιμο αρθ. 5 παρ. 8 (Μία Γενική παράβαση μέχρι ποσού συνολικής διαφοράς 880,00€ και δεκατέσσερις αυτοτελείς επί 586,00€ για τα λοιπά στοιχεία ,ήτοι 8.204,00€): **8.790,00 €**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).