



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

Καλλιθέα 04/09/2014

Αριθμός απόφασης:2603

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκουΑττικής , οδός, κατά της υπ'αριθμ..... Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθ. 5 του ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ'αριθμ..... Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθ. 5 του ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόΈκθεση Ελέγχου ΚΒΣ του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την με αριθ. πρωτ.κλήση σε ακρόαση της Υπηρεσίας μας στον προσφεύγοντα .

7. Το με αριθμ.πρωτ.....γραπτό υπόμνημά του προσφεύγοντος και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα καθώς και τα έγγραφα που στάλθηκαν συμπληρωματικά την 04-08-2014.
8. Το με αριθ. πρωτ. έγγραφο της Υπηρεσίας μας
9. Το με αριθμ. πρωτ.έγγραφο του προσφεύγοντος .
10. Την από 03/09/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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:

Με την υπ'αριθμ.Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού **880,00 €** για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/-31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 §1 και του άρθρου 13 §1 , §2 και § 3 του Π.Δ.186/92 του Κ.Β.Σ. .

Η παράβαση αφορά σε : Ανακριβή έκδοση ενός (1) φορολογικού στοιχείου (Α.Π.Υ.) ως προς την αξία των 160,00 ευρώ την 17/05/2009 (εκδόθηκαν στοιχεία αξίας 640,00 αντί 800,00 ευρώ). Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε δε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησηςέκθεση ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/92 Κ.Β.Σ. και του ν.4093/2012 Κ.Φ.Α.Σ.) του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την μερική ή ολική ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ισχυριζόμενος ότι για την ως άνω παράβαση της ανακριβούς έκδοσης φορολογικού στοιχείου (εκδόθηκαν στοιχεία αξίας 640,00 αντί 800,00 ευρώ) η διαφορά των 160,00 ευρώ που δεν εκδόθηκε το προβλεπόμενο φορολογικό στοιχείο ήταν διαφορά μισθώματος για εκδρομή στο και επεστράφη στον εκπρόσωπο του Συλλόγουμε την από 17/05/2009 απόδειξη πληρωμής .

Επειδή στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε την αριθ. πρωτ.κλήση σε ακρόαση με την υποβολή γραπτού υπομνήματος, προκειμένου ο προσφεύγων να προσκομίσει τα ζητούμενα στην κλήση αποδεικτικά στοιχεία καθώς κάθε άλλο αποδεικτικό στοιχείο που δεν λήφθηκε υπόψη κατά τον έλεγχο και κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης και που να τεκμηριώνει τους προβαλλόμενους στην ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμούς του .

Επειδή Ο προσφεύγων με το αριθμ.πρωτ.....γραφικό υπόμνημά του προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση τηςόπου δήλωσε ότι εισέπραξε ως πρόεδρος του Συλλόγου το ποσό των 160,00 ευρώ καθώς και την υπ'αριθμ.1/17-05-2009 απόδειξη πληρωμής ποσού 160,00 ευρώ προς τον Σύλλογο

Με το αριθ. πρωτ. έγγραφο της Υπηρεσίας μας ζητήθηκε επιπλέον από τον προσφεύγοντα :

α)σχετική βεβαίωση από τον Σύλλογογια το διάστημα που υπήρξε πρόεδρος η κα,

β)το αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού ταμειακών διαθεσίμων (ΛΟΓ.38.00) για την περίοδο από 01/05-31/05/2009 καθώς και το θεωρημένο ισοζύγιο αναλυτικού καθολικού για την αντίστοιχη περίοδο,

γ)το σχετικό φορολογικό στοιχείο που εκδόθηκε (Α.Π.Υ...../17-05-2009) προς τον Σύλλογογια την ημερήσια εκδρομή που πραγματοποιήθηκε στο

Ο προσφεύγων απέστειλε με fax στις 04/08/2014 αντίγραφο της Α.Π.Υ...../17-05-2009 συνολικού ποσού 640,00 το οποίο καταχωρήθηκε ταμειακά την 17.05.2009 (προσκομίσθηκε αντίγραφο της ημερολογιακής ταμειακής εγγραφής) .

Επιπλέον ο προσφεύγων απέστειλε με FAX στις 03/09/2014 βεβαίωση (αριθμ.πρωτ.....) από τοόπου βεβαιώνεται ότι ηήταν πρόεδρος του Συλλόγουαπό 19/02/2009 έως 01/02/2010 .

Από τα ως άνω προσκομισθέντα στην Υπηρεσία μας στοιχεία δεν προκύπτει ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί αρχικής εισπραξης 800,00 ευρώ την 17/05/2009 από τον Σύλλογο και στην συνέχεια επιστροφής από το εν λόγω ποσό του ποσού των 160,00 ευρώ την 17/05/2009 καθόσον οι συγκεκριμένες χρηματικές συναλλαγές δεν έχουν απεικονισθεί στα λογιστικά του βιβλία (τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας) και ειδικότερα στον λογαριασμό ταμειακών διαθεσίμων όπου απεικονίζεται μόνο η συναλλαγή που αναφέρεται στο παραστατικό Α.Π.Υ. /17-05-2009 ποσού 640,00 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.1 του Π.Δ.186/92 προβλέπεται ότι : «Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ.1 του Π.Δ.186/92 προβλέπεται ότι: «Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση. Σε περίπτωση επιστροφής των αγαθών εκδίδει απόδειξη επιστροφής. Σε περίπτωση αλλαγής των αγαθών εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης στην οποία αναγράφει χωριστά τουλάχιστον την αξία του αγαθού που παραδίδεται στον πελάτη, καθώς και την αξία του αγαθού που επιστρέφεται και την τυχόν διαφορά.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 §1 εδαφ. α του ν.2523/97 ορίζεται ότι «Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α΄) τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ.8 περ (α) του άρθρου 5 του Ν2523/97 προβλέπεται ότι : «Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).
α) Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.. Ειδικά η μη έκδοση στοιχείου παράδοσης κτισμάτων συνιστά αυτοτελή παράβαση ανεξάρτητα από το ύψος της αξίας αυτού. Ως παράλειψη έκδοσης στοιχείου λογίζεται και η μη καταχώριση σερβιρισθέντων ειδών στα δελτία παραγγελίας. Κατ' εξαίρεση η μη έκδοση δελτίων αποστολής από αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. θεωρείται γενική παράβαση, επιφυλασσομένων των διατάξεων της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 10 του άρθρου αυτού. Επίσης, κατ' εξαίρεση η μη έκδοση στοιχείου διακίνησης θεωρείται γενική παράβαση, εφόσον έχει εκδοθεί και καταχωρηθεί στα βιβλία στοιχείο αξίας για την ίδια συναλλαγή από τον υπόχρεο στην έκδοση του στοιχείου διακίνησης.»

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησηςέκθεση ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/92 Κ.Β.Σ. και του ν.4093/2012 Κ.Φ.Α.Σ.) του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και επειδή βάσει των προαναφερομένων , οι ισχυρισμοί που επικαλείται ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή δεν αποδεικνύονται επαρκώς από τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας στα πλαίσια επανεξέτασης της υπο κρίση προσφυγής .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αρ.πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντοςτου , ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος 01/01/-31/12/2009

- Πρόστιμο άρθρου 5 §8 περ.α του Ν 2523/97 συνολικού ποσού **880,00 ευρώ** για την ανακριβή έκδοση ενός (1) φορολογικού στοιχείου(Α.Π.Υ.) .

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α
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).