

31/12/2005, 1/1/2006 έως 31/12/2006, 1/1/2007 έως 31/12/2007, 1/1/2008 έως 31/12/2008, 1/1/2009 έως 31/12/2009, 1/1/2010 έως 31/12/2010, 1/1/2011 έως 31/12/2011, 1/1/2012 έως 31/12/2012 αντίστοιχα και της υπ' αριθμ./2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 έως 31/12/2013, άρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου 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:

1) Με την υπ' αριθ./2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **2.344,00 €**, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2003 έως 31/12/2003 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν.2523/1997, καθόσον ο προσφεύγων υπέπεσε στις εξής παραβάσεις :

1^η περίπτωση: Μη τήρηση του βιβλίου εσόδων – εξόδων, αν και υπήρχαν παραστατικά για καταχώρηση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων **24§3**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου **2 §1 του Π.Δ.186 /1992 (ΚΒΣ)**.

2^η περίπτωση: Μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων **20 § 1**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου **2§1 του Π.Δ.186 /1992 (ΚΒΣ)**.

2) Με την υπ' αριθ./2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **2.344,00 €**, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2004 έως 31/12/2004 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν.2523/1997, καθόσον ο προσφεύγων υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:

1^η περίπτωση: Μη τήρηση του βιβλίου εσόδων – εξόδων, αν και υπήρχαν παραστατικά για καταχώρηση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων **24§3**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου **2 §1 του Π.Δ.186 /1992 (ΚΒΣ)**.

2^η περίπτωση: Μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων **20 § 1**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου **2§1 του Π.Δ.186 /1992 (ΚΒΣ)**.

3) Με την υπ' αριθ./2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **2.344,00 €**, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2005 έως 31/12/2005 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν.2523/1997, καθόσον ο προσφεύγων υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:

1^η περίπτωση: Μη τήρηση του βιβλίου εσόδων – εξόδων, αν και υπήρχαν παραστατικά για καταχώρηση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων **24§3**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου **2 §1 του Π.Δ.186 /1992 (ΚΒΣ)**.

2^η περίπτωση: Μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων **20 § 1**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου **2§1 του Π.Δ.186 /1992 (ΚΒΣ)**.

4) Με την υπ' αριθ./2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο

συνολικού ποσού **2.344,00 €** , για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2006 έως 31/12/2006, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν.2523/1997 , καθόσον ο προσφεύγων υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:

1^η περίπτωση: Μη τήρηση του βιβλίου εσόδων – εξόδων, αν και υπήρχαν παραστατικά για καταχώρηση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων **24§3**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου **2 §1 του Π.Δ.186 /1992 (ΚΒΣ)**.

2^η περίπτωση: Μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων **20 § 1**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου **2§1 του Π.Δ.186 /1992 (ΚΒΣ)**.

5) Με την υπ' αριθ./2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **2.344,00 €** , για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2007 έως 31/12/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν.2523/1997 , καθόσον ο προσφεύγων υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:

1^η περίπτωση: Μη τήρηση του βιβλίου εσόδων – εξόδων, αν και υπήρχαν παραστατικά για καταχώρηση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων **24§3**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου **2 §1 του Π.Δ.186 /1992 (ΚΒΣ)**.

2^η περίπτωση: Μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων **20 § 1**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου **2§1 του Π.Δ.186 /1992 (ΚΒΣ)**.

6) Με την υπ' αριθ./2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **2.344,00 €** , για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2008 έως 31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν.2523/1997 , καθόσον ο προσφεύγων υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:

1^η περίπτωση: Μη τήρηση του βιβλίου εσόδων – εξόδων, αν και υπήρχαν παραστατικά για καταχώρηση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων **24§3**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου **2 §1 του Π.Δ.186 /1992 (ΚΒΣ)**.

2^η περίπτωση: Μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων **20 § 1**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου **2§1 του Π.Δ.186 /1992 (ΚΒΣ)**.

7) Με την υπ' αριθ./2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **2.344,00 €** , για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2009 έως 31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν.2523/1997 , καθόσον ο προσφεύγων υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:

1^η περίπτωση: Μη τήρηση του βιβλίου εσόδων – εξόδων, αν και υπήρχαν παραστατικά για καταχώρηση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων **24§3**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου **2 §1 του Π.Δ.186 /1992 (ΚΒΣ)**.

2^η περίπτωση: Μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων **20 § 1**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου **2§1 του Π.Δ.186 /1992 (ΚΒΣ)**.

8) Με την υπ' αριθ./2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **2.400,00 €** , για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2010 έως 31/12/2010 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν.2523/1997 , καθόσον ο προσφεύγων υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:

1^η περίπτωση: Μη τήρηση του βιβλίου εσόδων – εξόδων, αν και υπήρχαν παραστατικά για καταχώρηση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων **24§3**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου **2 §1 του Π.Δ.186 /1992 (ΚΒΣ)**.

2^η περίπτωση: Μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων **20 § 1**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου **2§1 του Π.Δ.186 /1992 (ΚΒΣ)**.

9) Με την υπ' αριθ./2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **2.400,00 €**, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2011 έως 31/12/2011 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν.2523/1997, καθόσον ο προσφεύγων υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:

1^η περίπτωση: Μη τήρηση του βιβλίου εσόδων – εξόδων, αν και υπήρχαν παραστατικά για καταχώρηση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων **24§3**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου **2 §1 του Π.Δ.186 /1992 (ΚΒΣ)**.

2^η περίπτωση: Μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων **20 § 1**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου **2§1 του Π.Δ.186 /1992 (ΚΒΣ)**.

10) Με την υπ' αριθ./2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **1.200,00 €**, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2012 έως 31/12/2012 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν.2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων **10§5 περ. ζ', και 19 § 1**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου **2§1 του Π.Δ.186 /1992 (ΚΒΣ)**, καθόσον ο προσφεύγων **δεν θεώρησε και δεν τήρησε το πρόσθετο βιβλίο επισκευής αγαθών.**

11) Με την υπ' αριθ./2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **1.800,00 €**, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2013 έως 31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν.2523/1997, καθόσον ο προσφεύγων :

1^η περίπτωση: Δεν προσκόμισε, μετά από πρόσκληση, βιβλία και στοιχεία, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων **1,2, 9 και 11 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.)**.

2^η περίπτωση: Δεν επέδειξε κατά την ώρα του ελέγχου βιβλία και στοιχεία, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων **1,2, 9 και 11 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.)**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν με βάση την από Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Κ.Φ.Α.Σ., των ελεγκτών της, του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος α), β) και γ) , κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην έδρα του προσφεύγοντος, για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ.(παρ. 1 υποπαρ. Ε1 του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012 – ΦΕΚ Α'222).

Συγκεκριμένα, στο κεφάλαιο ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ της ως άνω έκθεσης ελέγχου ,στο αίτημα του ελέγχου για την επίδειξη των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων από τον ελεγχόμενο, αναφέρονται τα εξής: «Ο ελεγχόμενος δεν μας τα επέδειξε με το αιτιολογικό ότι εκείνη την ώρα βρισκόταν στο λογιστικό γραφείο για ενημέρωση με αποτέλεσμα να ματαιωθεί ο προληπτικός φορολογικός έλεγχος.

Επίσης ζητήσαμε το πρόσθετο βιβλίο επισκευής αγαθών του άρθρου 10 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), δεδομένου ότι υπήρχαν διάφορες συσκευές επισκευασμένες με ημερομηνία παραλαβής από την προηγούμενη χρήση αλλά δεν μας το επέδειξε. Για αυτό συντάξαμε την/2012 πρόσκληση βιβλίων και στοιχείων για την προσκόμιση στα γραφεία της Υπηρεσίας εντός πέντε εργασίμων ημερών. Όμως ο ελεγχόμενος προσήλθε στα γραφεία της Υπηρεσίας μας και ζήτησε από το

συνεργείο ελέγχου με γραπτό αίτημα παράταση χρόνου 15 ημερών, προκειμένου να τακτοποιήσει κάποιες φορολογικές εκκρεμότητες στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Το συνεργείο ελέγχου δέχτηκε το αίτημά του, αλλά αν και παρήλθαν οι 15 ημέρες και πάλι ο ελεγχόμενος δεν ανταποκρίθηκε, δεν προσκόμισε τα αναφερόμενα στην πρόσκληση. Στη συνέχεια μετά από έρευνα που πραγματοποίησε το συνεργείο ελέγχου διαπίστωσε ότι ο ελεγχόμενος δεν τηρούσε το βιβλίο εσόδων εξόδων από το 2003 έως και την ημέρα του ελέγχου αν και υπήρχαν παραστατικά εσόδων εξόδων για καταχώρηση. Δεν είχε υποβάλει εκκαθαριστικές και περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. από το 2004 μέχρι και το 2012. Δεν υπέβαλε συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών από το 2003 μέχρι το 2011.

Η μη προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων μετά από πρόσκληση συνιστά παράβαση και η μη τήρηση των βιβλίων και η μη υποβολή των δηλώσεων ΦΠΑ και συγκεντρωτικών καταστάσεων συνιστούν παραβάσεις του ΚΦΑΣ γι αυτό και ο έλεγχος παρέδωσε το/2013 ΥΣΕ με την υπ' αριθμ. /2013 κλήση προς ακρόαση, τα οποία παρέλαβε ο ίδιος ο ελεγχόμενος.

Σημειωτέον ότι μέχρι τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου ο ελεγχόμενος δεν υπέβαλε κανένα υπόμνημα προς την Υπηρεσία επί των παραβάσεων που καταλογίστηκαν για να εκφράσει διαφορετική άποψη ύστερα από την παραλαβή της κλήσης για υποβολή απόψεων η οποία συμπληρώθηκε και επιδόθηκε σύμφωνα με το άρθρο 20§2 του Συντάγματος και του άρθρου 6 του ν. 2690/1999».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να επανεξετασθούν και να ακυρωθούν οι παραπάνω Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ , προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Πλημμελής αιτιολογία κάθε προσβαλλόμενης πράξης καθόσον δεν προσδιορίζονται τα πραγματικά περιστατικά στα οποία βασίζεται η κρίση της φορολογικής αρχής και δεν αναφέρονται τα παραστατικά προς καταχώρηση.
2. Νομική πλημμέλεια των προσβαλλόμενων πράξεων καθόσον επεβλήθη ενιαίο πρόστιμο ενώ έπρεπε να επιβληθεί χωριστό πρόστιμο για κάθε μία εκ των αυτοτελών παραβάσεων, όπως αυτές περιγράφονται σε κάθε προσβαλλόμενη πράξη.
3. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων που αφορούν στις χρήσεις 2003 έως και 2008 έχει παραγραφεί, ενώ και η επίδοσή τους έγινε σε χρόνο πολύ μεταγενέστερο του χρόνου παραγραφής του σχετικού δικαιώματος του Δημοσίου.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. το υπ' αριθμ. /2014 έγγραφο, σύμφωνα με το οποίο ζήτησε την αποστολή σχετικών στοιχείων ως προς τον προσβαλλόμενο λόγο του προσφεύγοντος << ότι δεν προσδιορίζεται σαφώς ποια είναι τα πραγματικά περιστατικά εκείνα στα οποία βασίζεται η κρίση της φορολογικής αρχής περί των εν λόγω παραβάσεων και ποια είναι τα παραστατικά προς καταχώρηση που υπήρχαν και ως εκ τούτου εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις>>. Η Δ.Ο.Υ., με το αριθμ. πρωτ. /2014 (ΔΕΔ...../2014) έγγραφο, μεταξύ άλλων, μας γνώρισε ότι: «Προκειμένου να διατυπώσουμε την έκθεση απόψεών μας, επικοινωνήσαμε με την υπάλληλο που συνέταξε την έκθεση ελέγχου, ζητώντας στοιχεία, σύμφωνα με την περ. Β.5 της ΠΟΛ. 1211/12-9-2013. Το αποτέλεσμα ήταν να μας αποστείλει τρία (3) παραστατικά εξόδων (τιμολόγια - δελτία αποστολής), τα οποία εκ παραδρομής δεν συμπεριελήφθησαν στην έκθεση ελέγχου και επιπλέον μας ανέφερε ότι ήταν τα μοναδικά που βρέθηκαν στον ελεγχόμενο τη δεδομένη εκείνη χρονική στιγμή. Επομένως η Υπηρεσία μας λαμβάνοντας υπόψη τα παραστατικά που εκ των υστέρων έλαβε, τα οποία και σας απέστειλε, με τον υπ' αριθμ. /2014 φάκελο αντίκρουσης ενδικοφανούς προσφυγής, θεωρεί ότι ορθώς

επιβλήθηκαν όλες οι Αποφάσεις Επιβολής Προστίμων, παρά των ελλείψεων της έκθεσης ελέγχου, γιατί η επιχείρηση λειτουργούσε, δεδομένου των παραπάνω παραστατικών εξόδων, που υπήρχαν στην επιχείρηση και δεν καταχωρήθηκαν».

Σημειώνεται δε ότι πράγματι τα εν λόγω παραστατικά διαβιβάστηκαν στην Υπηρεσία μας με το αριθμ./2014 διαβιβαστικό έγγραφο, ως συνημμένα της έκθεσης απόψεων της Δ.Ο.Υ. και είναι τα παρακάτω:

α) το υπ' αριθμ./2008 Τ.Δ.Α, καθαρής αξίας 17,13 € πλέον Φ.Π.Α. 3,25 € εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ, β) το υπ' αριθμ./2009 Τ.Δ.Α, καθαρής αξίας 13,64 € πλέον Φ.Π.Α. 2,59 €, εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ και γ) το υπ' αριθμ./2010 ΤΟ-ΔΑ, καθαρής αξίας 100,00 € πλέον Φ.Π.Α. 23,00 €, εκδόσεως της επιχείρησης ΟΕ, ΑΦΜ

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται 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 τα προεκτεθέντα στις διαπιστώσεις ελέγχου, ο προσφεύγων δεν επέδειξε τα τηρούμενα βιβλία στο διενεργηθέντα προληπτικό έλεγχο ούτε ανταποκρίθηκε στην υπ' αριθμ./2012 πρόσκληση για την προσκόμισή τους στα γραφεία της Υπηρεσίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 17 Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.), όπως αυτή αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 30 του ν. 3522/2006, ορίζεται ότι <<τα βιβλία του Κώδικα αυτού, πλην των πρόσθετων βιβλίων των παρ. 1 & 5 του άρθρου 10 και του βιβλίου των τεχνικών προδιαγραφών, όταν δεν ενημερώνονται ή δεν εκτυπώνονται, ή δεν εγγράφονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα κατά περίπτωση, μέχρι το τέλος της επόμενης διαχειριστικής περιόδου είναι ως να μην τηρήθηκαν για τη χρήση που την αφορούν>>.

Επειδή εν προκειμένω τα βιβλία της επιχείρησης δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου, αφού ούτε επεδείχθησαν στον επιτόπιο έλεγχο ούτε προσκομίστηκαν εκ των υστέρων δεν ήταν δυνατόν να διενεργηθούν οι ελεγκτικές επαληθεύσεις και οι αναγκαίες διασταυρώσεις ώστε να αποδειχθεί ότι ο προσφεύγων προέβη στις παραλείψεις που αναφέρονται στις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 17 Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και οι οποίες συνιστούν παράβαση μη τήρησης βιβλίου εσόδων εξόδων.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι << η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και προσδιορισμού του φόρου>>.

Επειδή, σύμφωνα με τα παραπάνω, στην έκθεση ελέγχου, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, δεν υπάρχει επαρκής αιτιολογία για τα πραγματικά περιστατικά που θεμελιώνουν την έκδοσή τους, κατά το μέρος που αφορά την μη τήρηση βιβλίου εσόδων για τις χρήσεις 2003 έως 2012.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 παρ. 1 περ. ζ' Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), «μέχρι την εικοστή πέμπτη (25η) Ιουνίου κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής:

α. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και

παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων.

Εξαιρετικά, δεν συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις αυτές συναλλαγές, εφόσον η αξία ενός εκάστου στοιχείου που έχει εκδοθεί γι' αυτές δεν υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ.

Επειδή, εν προκειμένω: α) στην οικεία έκθεση ελέγχου δεν αναφέρονται ποια παραστατικά είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος ώστε να προκύπτει σαφώς ότι ο προσφεύγων είχε υποχρέωση να υποβάλει τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών και β) όπως προκύπτει από το με αριθμ. πρωτ./2014 έγγραφο της Δ.Ο.Υ., τα μόνα παραστατικά που βρέθηκαν κατά τον έλεγχο στην έδρα του προσφεύγοντος ήταν αυτά που διαβιβάστηκαν στην Υπηρεσία μας με το αριθμ./2014 διαβιβαστικό έγγραφο και η καθαρή αξία εκάστου δεν υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ. Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι υφίσταται πλημμελής αιτιολογία, για τη συγκεκριμένη παράβαση, είναι βάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 5 περ. ζ' Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), «ο επισκευαστής ηλεκτρικών ή ηλεκτρονικών συσκευών, επίπλων, μηχανών και μηχανημάτων, όταν παραλαμβάνει στην επαγγελματική του εγκατάσταση αγαθά για επισκευή που δεν συνοδεύονται με στοιχείο διακίνησης που προβλέπεται από τον Κώδικα αυτόν τηρεί βιβλίο ή δελτίο επισκευής αγαθών, στο οποίο καταχωρούνται με την παραλαβή των αγαθών η χρονολογία της παραλαβής, το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα και η διεύθυνση του αποστολέα, το είδος και η ποσότητα των αγαθών που παραλαμβάνονται».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι «για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1). Κατ' εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής:..... ε)<<Σε περίπτωση μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων μετά από προηγούμενη πρόσκληση σε δύο (2).....**ια**) <<Σε περίπτωση μη επίδειξης σε προληπτικό έλεγχο των πρόσθετων βιβλίων του δεύτερου εδαφίου της παρ. 1 και της παρ. 5 του άρθρου 10, σε πέντε (5)>>».

Επειδή, σύμφωνα με την ανωτέρω διάταξη, προβλέπεται διακεκριμένη παράβαση για τη μη επίδειξη πρόσθετων βιβλίων της παρ. 5 του άρθρου 10, παράλειψη η οποία εν προκειμένω, δεν συνεπάγεται τη μη τήρηση του πρόσθετου βιβλίου επισκευής αγαθών.

Επειδή οι προσβαλλόμενες αποφάσεις επιβολής προστίμου, εκδόθηκαν κατά τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 5 του ν. 2523/97, σύμφωνα με την οποία ορίζεται ρητά ότι <<κάθε πράξη ή παράλειψη του Κ.Β.Σ. που διαπιστώνεται σε διαφορετικό χρόνο στην ίδια χρήση συνιστά ιδιαίτερη παράβαση και επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο>>. Εν προκειμένω οι προσβαλλόμενες αποφάσεις επιβολής προστίμου εκδόθηκαν διακεκριμένα για κάθε διαχειριστική περίοδο, με σαφή περιγραφή αυτών κατά περίπτωση, αφορούν δε παραβάσεις που διαπιστώθηκαν από τον ίδιο έλεγχο που έλαβε χώρα στην έδρα του προσφεύγοντος και συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι *υφίσταται νομική πλημμέλεια για κάθε προσβαλλόμενη πράξη καθόσον θα έπρεπε να επιβληθεί χωριστό πρόστιμο με έκδοση έτερης απόφασης για κάθε αυτοτελή εξ'αυτών των δύο παραβάσεων*, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/97, ορίζεται ότι <<οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία, εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.

Επειδή σύμφωνα με το νομικό πλαίσιο περί παραγραφής ανέλεγκτων υποθέσεων ορίζονται τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 3790/2009 (Φ.Ε.Κ. 143/Τ.Α'/07.08.2009) περί παράτασης παραγραφής ορίζεται ότι : «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009,

ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010.»

Σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 82 του ν. 3842/2010** ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων, φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) και ειδικού φόρου επί των ακινήτων (άρθρα 15 - 17 του ν. 3091/2002)».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 92 παρ. 3α του ν.3862/2010 «Το δεύτερο εδάφιο του άρθρου 82 του ν. 3842/2010 καταργείται».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 12§7 του ν.3888/2010** Εκούσια κατάργηση φορολογικών διαφορών, ρύθμιση ληξιπρόθεσμων χρεών, διατάξεις για την αποτελεσματική τιμωρία της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις ισχύει ότι : «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2011. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων και φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.)».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 4 παρ. 7 του ν.3899/2010 «Το δεύτερο εδάφιο της παρ.7 του άρθρου 12 του ν.3888/2010 (ΦΕΚ 175 Α) καταργείται.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 18§2 του ν. 4002/2011** «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 2§§1 και 2 του ν. 4098/2012** ορίζεται ότι :

«1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.

2. Παρατείνεται μέχρι 31.12.2013 η προθεσμία παραγραφής των πάσης φύσεως βεβαιωμένων στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) και τα Τελωνεία χρεών που παραγράφονται εντός των ετών 2012 και 2013».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 22 του ν. 4203/2013** ορίζεται ότι:

" οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2013 παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α).....

β) για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31/12/2013 εισαγγελικές παραγγελίες εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. **4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ)** ορίζεται ότι << 1.κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παρ. 1 & 4 του άρθρου 2 και των παρ. 1 &2 του άρθρου 101 του ν. 2238/94, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση , καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες , έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.2. Από την απεικόνιση των συναλλαγών στα βιβλία και από τα στοιχεία πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά

και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων και να υποστηρίζονται αυτές , ώστε να είναι ευχερής η αναλυτική πληροφόρηση και εφικτή η επαλήθευση αυτών από το φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων. 9. Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος , τα βιβλία τηρούνται, τα δε στοιχεία , καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, φυλάσσονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν και επιδεικνύονται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο. Με γνωστοποίηση στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών μπορεί τα βιβλία να τηρούνται , τα δε στοιχεία , καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών , να φυλάσσονται σε άλλο τόπο , με την προϋπόθεση ότι επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ. /2014 ενδικοφανούς προσφυγής του , ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

A) Την αποδοχή αυτής ως προς τις υπ' αριθμ. /2014, /2014, /2014, /2014, /2014, /2014, /2014, /2014 και /2014 προσβαλλόμενες πράξεις και την ακύρωση αυτών.

B) Την απόρριψη αυτής ως προς την υπ' αριθμ. /2014 προσβαλλόμενη πράξη και την επικύρωση αυτής.

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

Διαχειριστική περίοδος 2013

1^η περίπτωση:

Πρόστιμο αρθ. 5 παρ. 6 περ. ε' : $600,00 \text{ €} \times \Sigma B1 = 600,00 \text{ €}$

2^η περίπτωση:

Πρόστιμο αρθ. 5 παρ. 6 περ. ε' : $600,00 \text{ €} \times \Sigma B2 = \underline{1.200,00 \text{ €}}$

ΣΥΝΟΛΟ: **1.800,00 €**

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

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του
Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης**

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).