



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

Καλλιθέα, 01/12/2014

Αριθμός απόφασης: 3912

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

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'3) «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 από 02-10-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ :, που εδρεύει, οδός κατά της υπ. αριθμ./04-07-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθ./04-07-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 19/06/2014 οικεία έκθεση ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ
6. Την από 01.12.2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 02-10-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ : 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. /04-07-2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 24.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2013 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 6 και 7 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 του ίδιου νόμου.

Η παράβαση αφορά τη μη έκδοση ενενήντα πέντε (95) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, για την πώληση αρτοσκευασμάτων, με συνολική αξία απόκρυψης συναλλαγών ύψους 36.060,74 ευρώ. Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε μετά από την υπ. Αριθμ. /18-12-2013 εντολή ελέγχου επεξεργασίας κατασχεθέντων στοιχείων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, συνεπεία της υπ. Αριθμ. έκθεσης κατάσχεσης η οποία συντάχθηκε κατά τη διενέργεια προληπτικού ελέγχου που έλαβε χώρα στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας στις 10-12-2013. Συγκεκριμένα κατά τη διάρκεια του ελέγχου :

Με την υπ' αριθμ..... /10-12-2013 έκθεση κατάσχεσης κατασχέθηκαν:

α). Ένα ανεπίσημο τετράδιο το οποίο φυλλομετρήθηκε από τον έλεγχο και βρέθηκαν γραμμένα φύλλα από Νο 1 έως 47.

β). Βιβλίο εσόδων –εξόδων μηχανογραφικό αθεώρητο με εκτυπωμένα τα οικονομικά δεδομένα μηνών από 1-6-2013 έως 30-9-2013.

2.Με την υπ' αριθμ..... /18-12-2013 έκθεση κατάσχεσης κατασχέθηκαν:

α) Δελτία ημερήσιας κίνησης Ζ από Νο77/27-5-2013 έως 183/28-9-2013, το με Π.Θ..... /11-6-2007 ένα (1) στέλεχος Τ.Π.-Δ.Α., από Νο1 έως 50.

Από τον διενεργηθέντα αντιπαραβολικό έλεγχο των εκδοθέντων Α.Λ.Σ., Δ.Α. ή Τ.Π.-Δ.Α. της ελεγχόμενης, με τις ημερήσιες εισπράξεις που αναγράφονται στο κατασχεμένο πρόχειρο τετράδιο, προκύπτει ότι δεν είχαν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία σε τουλάχιστον 95 περιπτώσεις, με συνολική απόκρυψη φορολογητέας ύλης ύψους 36.060,74 Ευρώ με συνέπεια να επιβληθούν οι κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 9 του Ν. 2523/97, οι οποίες αναφέρονται στον καταλογισμό προστίμου για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων μετά τη διαπίστωση για δεύτερη φορά εντός της ίδιας περιόδου της ίδιας παράβασης (μη έκδοση) , για το οποίο υπάρχει το τριαντακονταπλάσιο όριο καταλογισμού.

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

- Η απόφαση επιβολής προστίμου /2014 είναι συνέπεια του προληπτικού ελέγχου που είχε διενεργηθεί στις 10-12-2013 για τον οποίο είχε ήδη επιβληθεί πρόστιμο λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας σε δυο περιπτώσεις (ΑΕΠ /2-

5-214). Ο έλεγχος επεξεργασίας των κατασχεθέντων εγγράφων δεν μπορεί να θεωρηθεί ως νέος έλεγχος ο οποίος διαπίστωσε για δεύτερη φορά ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν είχε εκδώσει φορολογικά στοιχεία.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα επιχείρηση επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 9 του Ν.2523/1997.

Επειδή, με την υπ. αριθμ./10-12-2013 εντολή ελέγχου , διενεργήθηκε προληπτικός έλεγχος στην προσφεύγουσα, ο οποίος διαπίστωσε την μη έκδοση σε δυο (2) περιπτώσεις Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας και καταλογίσθηκε σχετική πράξη επιβολής προστίμου υπ. αριθμ./02-05-2014. Ο εν λόγω έλεγχος εκτός της ανωτέρω παράβασης διαπίστωσε την ύπαρξη ανεπίσημου βιβλίου, το οποίο κατάσχεσε με την υπ. αριθμ./10-12-2013 έκθεση κατάσχεσης . Για την επεξεργασία του ανωτέρου ανεπίσημου βιβλίου εκδόθηκε νέα εντολή ελέγχου, η υπ. αριθμ./18-12-2013 με βάση την οποία προέκυψε ότι δεν είχαν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία αξίας σε ενενήντα πέντε (95)περιπτώσεις. Η διαφορά μεταξύ των δυο ελέγχων έγκειται στο γεγονός ότι ο δεύτερος έλεγχος αποτελεί επεξεργασία φορολογικών δεδομένων με σκοπό να διαπιστώσει αν τα στοιχεία του ανεπίσημου βιβλίου είχαν καταχωρηθεί στα επίσημα βιβλία και δεν έχει σκοπό να διαπιστώσει επιτόπια την εφαρμογή των διατάξεων του ΚΦΑΣ. Κατά συνέπεια πρόκειται για διαφορετικούς ελέγχους με διαφορετικό αντικείμενο και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1317/02-12-1997 Κεφάλαιο Β Άρθρο 5 παρ. 9.1.1. (Χρονολογική σειρά ΑΕΠ), προβλέπεται ότι το 15/πλάσιο ή 30/πλάσιο πρόστιμο ακολουθεί τη χρονολογική σειρά έκδοσης των ΑΕΠ, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η σειρά διαπίστωσης των παραβάσεων. Μπορεί δηλαδή να υπάρχει ανακολουθία στη σειρά διαπίστωσης των πράξεων και των ΑΕΠ. Εκείνο που αποτελεί προϋπόθεση είναι να συντρέχουν αθροιστικά τα εξής:

- Α) Να πρόκειται για παραβάσεις της ίδιας κατηγορίας , όχι και της ίδιας μορφής και
- Β) Να αφορούν οι παραβάσεις, διαπιστώσεις της ίδιας χρήσης.

Εν προκειμένω οι δύο διαφορετικοί έλεγχοι διαπίστωσαν ότι πρόκειται για παραβάσεις της ίδιας κατηγορίας (αυτοτελείς παραβάσεις της παρ. 8 του αρθ. 5 Ν. 2523/1997) και αφορούν την ίδια χρήση καθώς η αρχική ΑΕΠ εκδόθηκε για παραβάσεις που αφορούν τον Δεκέμβριο του 2013 ενώ η δεύτερη ΑΕΠ εκδόθηκε για παραβάσεις που αφορούν το χρονικό διάστημα μεταξύ Αυγούστου και Σεπτεμβρίου του έτους 2013. Συνεπώς πληρούνται οι ως άνω τεθείσες προϋποθέσεις για την επιβολή του 30/πλάσιου προστίμου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 19/06/2014 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ 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 Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./02-10-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της

ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ :

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

Πρόστιμο άρθρου 5 παρ. 9 Ν.2523/97 : 24.000,00€ .

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).