



**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

13-01-2015

Αριθμός απόφασης:

33

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 με αριθμό πρωτοκόλλου /31-10-2014 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «
», ΑΦΜ με έδρα στο

στην οδό κατά της αρ. /25-09-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. /25-09-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ της οποίας ζητείται η τροποποίηση, καθώς και την από 17-01-2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 12-01-2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου /31-10-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «
», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /25-09-2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 880,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2005 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 §1 και 20 §§1,2,& 3 α του ΚΒΣ.

Οι παραβάσεις αφορούν σε :

1) Υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών προμηθευτών (άρθρου 20 του Κ.Β.Σ.) με μη καταχώρηση της ορθής καθαρής αξίας των φορολογικών στοιχείων και του ορθού πλήθους των στοιχείων του αντισυμβαλλόμενου πελάτη « _____ », ΑΦΜ _____ για τη χρήση 2005, ήτοι διαφορά αξίας 29,08 €.

2) Υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών (άρθρου 20 του Κ.Β.Σ.) με παράληψη καταχώρησης των αντισυμβαλλόμενων προμηθευτών « _____ », ΑΦΜ _____ και « _____ » ΑΦΜ _____ για τη χρήση 2005, για συναλλαγές συνολικής καθαρής αξίας 3.838,34 €.

Η ως άνω προσβαλλόμενη ΑΕΠ εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ βάσει της από 17-01-2014 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ α) _____ και β) _____

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

Το επιβληθέν πρόστιμο των 880,00 € αναφέρεται σε ανακριβή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα (συγκεντρωτική τιμολογίων) χρήσης 2005 από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου . Το ανωτέρω πρόστιμο επιβλήθηκε εσφαλμένα από την φορολογική αρχή σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5 § 6 περιπτ. ζ' του Ν. 2523/1997, αφού στην περίπτωση αυτή η φορολογική έπρεπε να επιβάλει το συγκεκριμένο πρόστιμο εφαρμόζοντας τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, σύμφωνα με τις οποίες αυτό περιορίζεται στο ποσό των 100 €.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της η προσφεύγουσα επικαλείται την με αρ. πρωτ. Δ15Β 1034714 ΕΞ. 24.2.2014 εγκύκλιο της 15^{ης} Διεύθυνσης Βιβλίων και Στοιχείων του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα : « Πληροφορίες σχετικά με επιβολή προστίμου για παράβαση εκπρόθεσμης υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 6 περίπτωση ζ' του Ν. 2523/1997 ορίζεται :

«6. 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:

α) β).....

ζ) Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 20 μετά το τέλος του έτους που έληξε η προθεσμία υποβολής τους, καθώς και στις περιπτώσεις παράλειψης καταχώρισης

αντισυμβαλλομένων ή ανακριβούς καταχώρισης της αξίας σε τρία (3), εφόσον οι ανωτέρω παραλείψεις και ανακριβείες αφορούν μεγέθη συνολικής αξίας πάνω από δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) ευρώ ανά κατάσταση.

η)».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 2 περίπτωση α' εδάφιο α.γ. του Ν. 2523/1997 ορίζεται :

2. 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.α.,

α.β.,

α.γ. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας 880 ευρώ.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 19 του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013 ορίζεται:

« 19. Για την υποβολή, μετά την 1.1.2014, εκπροθέσμων δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση ή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα που αφορούν περιόδους έως την 31.12.2013, επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 4 «παρ. 1 εδάφιο 1 » του ν. 2523/1997 με τον περιορισμό το καταβλητέο σε καθεμία περίπτωση ποσό να μην ξεπερνά το προβλεπόμενο στο άρθρο 54 παρ. 2 περίπτωση α' του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία έχει υποβάλει τις επίμαχες ανακριβείς συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών (άρθρου 20 του Κ.Β.Σ.), οικονομικού έτους 2006 (χρήση 2005), προ την 01-01-2014, τις οποίες και προσκόμισε στο Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ για έλεγχο ανταποκρινόμενη στην με αριθμ. /2010 Πρόσκληση, όπως αυτό προκύπτει από την από 17-01-2014 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. των υπαλλήλων της ανωτέρω φορολογικής αρχής α) και β)

Επειδή η με αρ. πρωτ. Δ15Β 1034714 ΕΞ. /2014 24-02-2014 και με ημερομηνία 24-02-2014 εγκύκλιος της 15^{ης} Διεύθυνσης Βιβλίων και Στοιχείων του Υπουργείου Οικονομικών, την οποία επικαλείται η προσφεύγουσα στην ενδικοφανή προσφυγή της, αναφέρεται σε περιπτώσεις επιβολής προστίμου για παραβάσεις εκπρόθεσμης υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων και για υποβολή αυτών μετά την 01/01/2014..

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι εσφαλμένα της επιβλήθηκε από την φορολογική αρχή πρόστιμο ποσού 880,00 € βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 §

6 περιπτ. ζ' του Ν. 2523/1997, ενώ έπρεπε στην περίπτωση της να εφαρμοστούν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, σύμφωνα με τις οποίες το ανωτέρω πρόστιμο περιορίζεται στο ποσό των 100 €, είναι αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 17-01-2014 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ α) και β) επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αρ. /31-10-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «
», Α.Φ.Μ.

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2005

Πρόστιμο άρθρου 5 § 6 περιπτ. ζ' του Ν. 2523/1997 : 880,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).