



**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, 09/06/2015

Αριθμός απόφασης: 2415

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **13/03/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας **Α.Ε., ΑΦΜ**, με έδρα Καλαμάτας, κατά της με αριθμ./27-01-2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τη με αριθμ./27-01-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 28/11/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.
6. Την από 09/06/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της ημερομηνία κατάθεσης **13/03/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας **Α.Ε., 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' αριθμ./27-01-2015 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο συνολικού ποσού 6.300,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1§1 και 9§§2,3,4,6&7 του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ).

Η ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 28/11/2014 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ στην οποία επισυνάπτεται η από 25/06/2014 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΚΦΑΣ - Κ.Β.Σ. των ελεγκτών του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Δ/σης Πελοποννήσου και

Συγκεκριμένα, η διαπιστωθείσα παράβαση των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ για τη διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2013** αφορά σε α) Μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων μετά από προηγούμενη πρόσκληση **την πρώτη φορά**, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 9 §§ 2,3,4,6 & 7 και 1 § 1 του Ν. 4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ.). Η ανωτέρω παράβαση θεωρείται γενική και επισύρει τις προβλεπόμενες, από τις διατάξεις του άρθρου 5§6 περ. ε' του Ν.2523/97, κυρώσεις με συντελεστή βαρύτητας δύο (2), ποσού €1.800,00 (2Χ900€) και β) Μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων μετά από προηγούμενη πρόσκληση **για δεύτερη ή τρίτη φορά**, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 9 §§ 2,3,4,6 & 7 και 1 § 1 του Ν. 4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ.). Η ανωτέρω παράβαση θεωρείται γενική και επισύρει τις προβλεπόμενες, από τις διατάξεις του άρθρου 5§6 περ. ε' του Ν.2523/97, κυρώσεις με συντελεστή βαρύτητας πέντε (5), ποσού 4.500,00€ (5Χ900,00€).

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

- Στις 12/11/2013, οι ως άνω υπάλληλοι του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Δ/σης Πελοποννήσου, διενέργησαν έλεγχο στην προσφεύγουσα εταιρία ορθής εφαρμογής των διατάξεων Κ.Β.Σ. ή του Κ.Φ.Α.Σ. κατά περίπτωση, κατόπιν της υπ' αριθμ./...../2013 εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Δ/σης Πελοποννήσου.
- Στις 25/06/2014, οι ελεγκτές του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Δ/σης Πελοποννήσου συνέταξαν, έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) – Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ) στην οποία, στο **κεφάλαιο ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ**, αναφέρεται ότι **για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/2013 έως 31/12/2013**, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας καταλογίζεται παράβαση α) Μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων μετά από προηγούμενη πρόσκληση **την πρώτη φορά**, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 9 §§ 2,3,4,6 & 7 και 1 § 1 του Ν. 4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ.). και β) Μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων μετά από προηγούμενη πρόσκληση **για δεύτερη ή τρίτη φορά**, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 9 §§ 2,3,4,6 & 7 και 1 § 1 του Ν. 4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ.).
- Στις 07/07/2014, με το αριθμ. πρωτ. έγγραφο, το Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Δ/σης Πελοποννήσου απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (αριθμ. πρωτ./11-07-2014) το φάκελο

της/2013 υπόθεσης, με συνημμένη την ως άνω έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) – Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ).

- Στις 23/07/2014, σε συνέχεια του ως άνω εγγράφου, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ εξέδωσε την αριθμ/2711 εντολή για διενέργεια μερικού ελέγχου γραφείου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων, ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 186/92 και του Ν.4093/2012, της περιόδου **01/01/2008- 31/12/2013**, προς την εφοριακό υπάλληλο, που αφορά την προσφεύγουσα εταιρία.
- Στις 28/11/2014, η ελεγκτής της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ συνέταξε έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Κ.Β.Σ. επί της οποίας εδράζεται η με αριθμ./27-01-2015 προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, η οποία επιδόθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία στις 12/02/2015.

Η προσφεύγουσα εταιρία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί, άλλως να επανεξεταστεί η προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, ως και πάσα άλλη συναφής πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Έλλειψη εμπεριστατωμένης αιτιολογίας. Η προσβαλλόμενη απόφαση τυγχάνει ακυρωτέα καθώς δε φέρει στο σώμα της, ρητή ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία, σύμφωνα με τις επιταγές του νόμου και του Συντάγματος.
2. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας. Βάσει της αρχής της αναλογικότητας κρίνεται η προσφορότητα, η αναγκαιότητα και η καταλληλότητα του μέσου σε σχέση με τον επιδιωκόμενο σκοπό, ήτοι μεταξύ του διοικητικού μέτρου και του επιδιωκόμενου σκοπού, να υπάρχει εύλογη σχέση. Στην προκειμένη περίπτωση δεν έχει τηρηθεί η αρχή της αναλογικότητας, αφού τα υποτιθέμενα αδικήματα είναι δυσαναλόγως υποδεέστερα των επιβληθέντων προστίμων.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 1§1 του ν. 4093/2012** ορίζεται ότι: «1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα 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, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 9 το ν.4093/2012** ορίζεται ότι:

«1. Η αυθεντικότητα των στοιχείων διακίνησης διασφαλίζεται με τη χρήση θεωρημένων από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντύπων, επί χειρόγραφης έκδοσής τους, ή με τη χρήση ειδικών ασφαλών

διατάξεων σήμανσης του νόμου 1809/1988 (Α' 222), επί μηχανογραφικής έκδοσής αυτών, και των στοιχείων αξίας λιανικών συναλλαγών για παροχή υπηρεσίας με θεώρηση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζονται για τα εισιτήρια επιχειρήσεων μεταφοράς προσώπων με λεωφορεία, σιδηρόδρομους και αεροπλάνα, όταν εκτελούν συγκοινωνίες, καθώς και για τα εισιτήρια πλοίων, εφόσον φορολογούνται κατ' ειδικό τρόπο και απαλλάσσονται του Φ.Π.Α.. Η παρούσα παράγραφος παύει να ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2014.

2. Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την υποβολή της 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.

Επίσης, με τις προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, μπορεί τα βιβλία να ενημερώνονται σε άλλο τόπο με τα πρωτογενή φορολογικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, τα οποία, μετά την ενημέρωσή τους, επιστρέφονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν.

Οι πληροφορίες της παραγράφου 23 του άρθρου 4 και των αποφάσεων που έχουν εκδοθεί, κατ' εξουσιοδότηση του παρόντος νόμου, τηρούνται στην επαγγελματική εγκατάσταση που ασκείται η σχετική δραστηριότητα.

3. Μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τα βιβλία, τα στοιχεία, τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών, καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης αυτών κάθε διαχειριστικής περιόδου, μπορεί να φυλάσσονται σε οποιονδήποτε τόπο εντός ή εκτός της Ελληνικής Επικράτειας και επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή. Όταν ο τόπος αποθήκευσης ευρίσκεται εκτός Ελλάδας, υποχρεούται να γνωστοποιεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν την αποθήκευση, τον τόπο αυτόν, καθώς και κάθε μεταβολή του τόπου αυτού.

4. Ειδικά, για τη διαφύλαξη των τιμολογίων εφαρμόζονται τα εξής:

α) Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών οφείλει να μεριμνά για την αποθήκευση των αντιγράφων των τιμολογίων που εκδίδονται από τον ίδιο ή εξ ονόματός του και για λογαριασμό του, από τον πελάτη του ή από τρίτους, καθώς και όλων των τιμολογίων που λαμβάνει. Αντίτυπα των τιμολογίων που εκδίδονται εξ ονόματος και για λογαριασμό του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών, παραδίδονται σε αυτόν μέσα στην προθεσμία που ορίζουν οι διατάξεις περί Απεικόνισης Συναλλαγών για την ενημέρωση των τηρούμενων βιβλίων.

β) Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών μπορεί να καθορίζει τον τόπο αποθήκευσης, υπό τον όρο να θέτει στη διάθεση των αρμόδιων αρχών, έπειτα από οποιαδήποτε αίτησή τους, τα τιμολόγια ή τις πληροφορίες που έχουν αποθηκευτεί, μέσα στις προθεσμίες που τίθενται με την αίτηση των

αρχών αυτών, χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση. Όταν ο τόπος αποθήκευσης ευρίσκεται εκτός Ελλάδας, υποχρεούται να γνωστοποιεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν την αποθήκευση, τον τόπο αυτόν, καθώς και κάθε μεταβολή του τόπου αυτού.

γ) Όταν η αποθήκευση δεν πραγματοποιείται με ηλεκτρονικά μέσα που να εξασφαλίζουν την πλήρη και επιγραμμική (on-line) πρόσβαση στα σχετικά δεδομένα, ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών υποχρεούται να αποθηκεύει στο εσωτερικό της χώρας τα τιμολόγια που εκδίδει ή λαμβάνει.

δ) Όταν η αποθήκευση γίνεται σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ν. 1402/1983, του ν. 1914/1990 και τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου της 7ης Οκτωβρίου 2003 και σχετικά με το δικαίωμα πρόσβασης με ηλεκτρονικά μέσα, τηλεφόρτωσης και χρήσης που προβλέπεται στην περίπτωση στ', ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών υποχρεούται να αποθηκεύει στο εσωτερικό της χώρας, τα τιμολόγια που εκδίδει ή λαμβάνει.

ε) Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών υποχρεούται στη διαφύλαξη των τιμολογίων με την αρχική τους μορφή με την οποία διαβιβάσθηκαν ή τέθηκαν στη διάθεσή του, σε χαρτί ή με ηλεκτρονικά μέσα. Επίσης, όταν τα τιμολόγια διαφυλάσσονται με ηλεκτρονικά μέσα, διαφυλάσσονται με ηλεκτρονικά μέσα και τα δεδομένα που εξασφαλίζουν τη γνησιότητα της προέλευσης και την ακεραιότητα του περιεχομένου κάθε τιμολογίου.

στ) Όταν ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών αποθηκεύει, με ηλεκτρονικά μέσα τα οποία εξασφαλίζουν πρόσβαση με απευθείας σύνδεση (on-line) πρόσβαση στα σχετικά δεδομένα, τιμολόγια τα οποία εκδίδει ή λαμβάνει, οι αρμόδιες αρχές του κράτους - μέλους στο οποίο είναι εγκατεστημένος και, όταν ο Φ.Π.Α. οφείλεται σε ένα άλλο κράτος - μέλος, οι αρμόδιες αρχές εκείνου του κράτους - μέλους έχουν δικαίωμα πρόσβασης, λήψης και χρήσης αυτών των τιμολογίων.

ζ) Με τον όρο «διαφύλαξη τιμολογίου με ηλεκτρονικά μέσα» νοείται η διαφύλαξη δεδομένων που πραγματοποιείται με ηλεκτρονικό εξοπλισμό επεξεργασίας (περιλαμβανομένης της ψηφιακής συμπίεσης) και διαφύλαξης, καθώς και με ενσύρματα, ασύρματα, οπτικά ή άλλα ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

5. Τα βιβλία, τα στοιχεία, τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία, καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου και οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.

6. Επιτρέπεται στους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά από άλλες διατάξεις, να διαφυλάττουν τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία σε μικροφίλμ ή σε ηλεκτρονική μορφή (οπτικοί δίσκοι CD-ROM τεχνολογίας WORM) με φωτογράφιση ή ψηφιοποίηση από τα αντίστοιχα στελέχη, μετά την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων του φόρου

προστιθέμενης αξίας ή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, κατά περίπτωση, για όσο χρόνο ορίζεται στις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου του άρθρου αυτού, εφόσον υπάρχει και σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης (αναπαραγωγής) των φορολογικών στοιχείων, με την προϋπόθεση ότι τίθενται στη διάθεση της αρμόδιας φορολογικής αρχής στην προθεσμία που ορίζεται από αυτή. Ειδικά για τα χρησιμοποιούμενα ηλεκτρονικά μέσα του ανωτέρω εδαφίου απαιτείται, προ της χρησιμοποίησής τους, σήμανση από αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών. Η αδυναμία αναπαραγωγής αντιγράφων λογίζεται ως μη διαφύλαξη των σχετικών φορολογικών στοιχείων. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση μη σήμανσης των ηλεκτρονικών μέσων αρχειοθέτησης.

7. Τα αθεώρητα βιβλία που ενημερώνονται μηχανογραφικά, μπορεί να μην εκτυπώνονται, εφόσον τα δεδομένα τους φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης, με την προϋπόθεση ότι, τα δεδομένα αυτά εκτυπώνονται άμεσα όταν ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο. Η μη διαφύλαξη των ηλεκτρομαγνητικών μέσων ή η αδυναμία αναπαραγωγής του περιεχομένου αυτών εξομοιώνεται με μη τήρηση των βιβλίων ή των καταστάσεων που εμπεριέχονται σε αυτά.

Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για τα αποθηκευμένα δεδομένα, που επέχουν θέση στελέχους των εκδιδόμενων φορολογικών στοιχείων.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5§§1,2α του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι:

«1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α') τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.

Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς.

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. Για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων ή τηρούντες βιβλία Α' κατηγορίας τριακόσια (300) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε τετρακόσια (400) ευρώ.

α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε οκτακόσια (800) ευρώ.

α.γ. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας εννιακόσια (900) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε χίλια διακόσια (1.200) ευρώ.».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 5§6 περιπτ. ε' του Ν. 2523/1997** ορίζεται ότι:

«**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:

ε) Σε μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων την πρώτη φορά μετά από προηγούμενη πρόσκληση σε δύο (2) και για καθεμία από τις επόμενες δύο φορές σε πέντε (5).»

Επειδή, εν προκειμένω, με την υπ' αριθμ./27-01-2015 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο συνολικού ποσού 6.300,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1§1 και 9§§2,3,4,6&7 του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ).

Επειδή, η ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ **βάσει του πορίσματος ελέγχου** της από 28/11/2014 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ στην οποία επισυνάπτεται η από 25/06/2014 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΚΦΑΣ - Κ.Β.Σ. των ελεγκτών του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Δ/σης Πελοποννήσου και Επιπλέον επί του σώματος της προσβαλλόμενης πράξης αναγράφεται η εν λόγω έκθεση ελέγχου της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

Επειδή, στην ως άνω Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) αναλυτικά αναφέρεται στο κεφάλαιο **ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ** ότι **για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/2013 έως 31/12/2013**, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας καταλογίζεται παράβαση **α)** Μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων μετά από προηγούμενη πρόσκληση **την πρώτη φορά**, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 9 §§ 2,3,4,6 & 7 και 1 § 1 του Ν. 4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ.). Η ανωτέρω παράβαση θεωρείται γενική και επισύρει τις προβλεπόμενες, από τις διατάξεις του άρθρου 5§6 περ. ε' του Ν.2523/97, κυρώσεις με συντελεστή βαρύτητας δύο (2), ποσού €1.800,00 (2Χ900€) και **β)** Μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων μετά από προηγούμενη πρόσκληση **για δεύτερη φορά**, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 9 §§ 2,3,4,6 & 7 και 1 § 1 του Ν. 4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ.). Η ανωτέρω παράβαση θεωρείται γενική και επισύρει τις προβλεπόμενες, από τις διατάξεις του άρθρου 5§6 περ. ε' του Ν.2523/97, κυρώσεις με συντελεστή βαρύτητας πέντε (5), ποσού 4.500,00€ (5Χ900,00€).

Επειδή, με την/13 Πρόσκληση για προσκόμιση Βιβλίων-Στοιχείων, βάσει της εντολής/13 σε συνδυασμό με την σχετική εντολή/11, ο έλεγχος του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Δ/σης Πελοποννήσου κάλεσε για πρώτη φορά το 2013, την προσφεύγουσα επιχείρηση να προσκομίσει:

1. Τα αναλυτικά Ισοζύγια των τεταρτοβαθμίων των κάτωθι λογαριασμών: α) του λογαριασμού 54.00 (ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ), β) της ομάδας λογαριασμών του 73 (ΠΩΛΗΣΕΙΣ

ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ) γ) της ομάδας λογαριασμών του 60 , 61 , 62 , 64 καθώς και δ) της ομάδας των λογαριασμών των παγίων για την χρήση του 2007.

2. Όλα τα φορολογικά στοιχεία για τις αγορές παγίων που έγιναν για τις χρήσεις 2007 , 2008 , 2009 & 2010 μαζί με τις αναλυτικές κινήσεις των τεταρτοβάθμιων λογαριασμών τους.

Το αντίγραφο της ανωτέρω πρόσκλησης επιδόθηκε την 12-11-2013 στην Κα , υπάλληλο της προσφεύγουσας επιχείρησης.

Επειδή, η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση αυτή.

Επειδή, με την /13 Πρόσκληση για προσκόμιση Βιβλίων - Στοιχείων, ο έλεγχος του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Δ/σης Πελοποννήσου κάλεσε **για δεύτερη φορά το 2013**, την προσφεύγουσα επιχείρηση να προσκομίσει όλα τα παραπάνω, που ζητούσε και με την/13 πρόσκλησή του.

Το αντίγραφο της ανωτέρω πρόσκλησης επιδόθηκε την 28-11-2013 στον του Διευθύνοντα σύμβουλο της επιχείρησης.

Επειδή, η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε ούτε στην πρόσκληση αυτή.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 28/11/2014 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ , επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη με αριθμ./27-01-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου, **κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες**, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρίας ότι η προσβαλλόμενη απόφαση τυγχάνει ακυρωτέα καθώς δε φέρει στο σώμα της, ρητή ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία, σύμφωνα με τις επιταγές του νόμου και του Συντάγματος, είναι αβάσιμος.

Επειδή, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ επέβαλε πρόστιμα για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§6περιπτ. ε' του ν.2523/1997, ήτοι ΒΑΣ. ΥΠΟΛ. 1 Χ ΣΥΝΤ. ΒΑΡ. 2, ποσό προστίμου 900Χ2=1.800,00€ και ΥΠΟΛ. 1 Χ ΣΥΝΤ. ΒΑΡ. 5, ποσό προστίμου 900Χ5=4.500,00€.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 5§1 του ν. 2523/1997** ορίζεται ότι όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α') τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται **κατ' αντικειμενικό τρόπο**, δεν υφίσταται παραβίαση της **αρχής της αναλογικότητας**, και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρίας είναι αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **13/03/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρίας «..... Α.Ε.», ΑΦΜ:

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

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2013 – 31/12/2013

Πρόστιμο άρθρου 5§6 περιπτ. ε' του ν. 2523/1997

ποσό € 1.800,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).