



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 09/10/2015

Αριθμός απόφασης: 4136

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των κάτωθι Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Κ.Β.Σ.		1.748,00 €
2				Κ.Β.Σ.		1.748,00 €
3				Κ.Β.Σ.		1.748,00 €
4				Κ.Β.Σ.		1.800,00 €
5				Κ.Φ.Δ.		5.000,00 €

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ως άνω παρ. 4 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

α) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 1.758,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 20 του ΚΒΣ

Η παράβαση αφορά τη μη υποβολή Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/.....

β) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 1.758,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 20 του ΚΒΣ

Η παράβαση αφορά τη μη υποβολή Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/.....

γ) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 1.758,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 20 του ΚΒΣ

Η παράβαση αφορά τη μη υποβολή Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/.....

δ) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 1.800,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 20 του ΚΒΣ

Η παράβαση αφορά τη μη υποβολή Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/.....

ε) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 1.800,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρ. 13 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Οι παραβάσεις αφορούν 1) τη μη διευκόλυνση του φορολογικού ελέγχου, διότι δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία – στοιχεία Κ.Β.Σ., και 2) τη μη διαφύλαξη των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων Κ.Β.Σ..

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι αναιτιολόγητες
- 2) Οι αποδιδόμενες σε βάρος του προσφεύγοντος παραβάσεις έγιναν χωρίς δόλο
- 3) Δεν μου κοινοποιήθηκε η έκθεση ελέγχου με όλες προσβαλλόμενες αποφάσεις
- 4) Μη τήρηση του συνταγματικού δικαιώματος της ακρόασης

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρ. 62 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι: «3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.».

Επειδή, σε όλες τις προσβαλλόμενες πράξεις υπάρχει πλήρης περιγραφή των παραβάσεων και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι πράξεις δεν φέρουν αιτιολογία απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρ. 62 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.».

Επειδή, όπως ομολογείται και αποδεικνύεται από την με αρ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή, η έκθεση ελέγχου κοινοποιήθηκε με τις προσβαλλόμενες πράξεις ήτοι την

Επειδή, η απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., με αρ.είναι κοινή για όλες τις Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου, με βάση την οποία εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, επί των οποίων αναφέρεται στα έχοντας υπ' όψη, η με αρ.έκθεση ελέγχου.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω απορρίπτεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν κοινοποιήθηκε η έκθεση ελέγχου με κάθε πράξη απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρ. 62 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοση της, **με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις**, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, η φορολογική αρχή, όπως ομολογείται και αποδεικνύεται από την με αρ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή, από τον ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.,, κοινοποίησε την, στη διεύθυνση που είχε γνωστοποιήσει ο προσφεύγων στη φορολογική διοίκηση, και στη σύνοικο μητέρα του,, το με αρ.Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, με αναλυτική αναφορά για τις

διαπιστωθείσες παραβάσεις Κ.Β.Σ., και Κ.Φ.Δ., ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε και δεν υπέβαλλε ενδεχόμενες αντιρρήσεις, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν τηρήθηκε το συνταγματικό του δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, η μη τήρηση των διατάξεων του Κ.Β.Σ. συνιστά τυπική παράβαση, που επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις, χωρίς να απαιτείται υπαιτιότητα, ο δε παραβάτης δεν δύναται να επικαλεστεί άγνοια ή πλάνη (ΣτΕ 1253/92,3278/92).

Επειδή, η στοιχειοθέτηση των παραβάσεων του Κ.Β.Σ. δεν συναρτάται, λόγω και της τυπικότητας των διατάξεων του, προς την ύπαρξη ή μη δόλου ή προς την επέλευση ζημίας του Δημοσίου, αλλά αποκλειστικά και μόνον προς το γεγονός της πραγματώσεως της αντικειμενικής υποστάσεως της οικείας παραβάσεως, η οποία δεν αποκλείεται εκ μόνης της άγνοιας, της παραδρομής ή της πλάνης του παραβάτη (ΣτΕ 3966/2014)..

Επειδή, όπως ομολογείται και αποδεικνύεται από την με αρ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων παρέδωσε τα θεωρημένα στοιχεία του οικειοθελώς, προς τον λογιστή,αυτός διατηρεί έναντι της φορολογικής αρχής την ευθύνη για τις περί της μη εκπλήρωσης των φορολογικών του υποχρεώσεων παραβάσεις.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι αποδιδόμενες σε βάρος του παραβάσεις έγιναν χωρίς δόλο, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Πρόστιμο άρθ. 5 του ν. 2523/1997: Συνολικό ποσό 1.758,00 €

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

Πρόστιμο άρθ. 5 του ν. 2523/1997: Συνολικό ποσό 1.758,00 €

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

Πρόστιμο άρθ. 5 του ν. 2523/1997: Συνολικό ποσό 1.758,00 €

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

Πρόστιμο άρθ. 5 του ν. 2523/1997: Συνολικό ποσό 1.800,00 €

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

Πρόστιμο άρθ. 54 του ν. 4174/2013: Συνολικό ποσό 5.000,00 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).