



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

Καλλιθέα 2 / 11 / 2015

Αριθμός απόφασης: **4350**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. ώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604529
ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 05/06/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ... του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ... ΚΑΒΑΛΑΣ, οδός ..., κατά α) της υπ' αριθ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002- 31/12/2002, β) της υπ' αριθ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003- 31/12/2003, γ) της υπ' αριθ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004- 31/12/2004, δ) της υπ' αριθ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005- 31/12/2005, ε) της υπ' αριθ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006- 31/12/2006, στ) της υπ' αριθ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007- 31/12/2007, ζ) της υπ' αριθ. ...

Απόφασης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008- 31/12/2008, η) της υπ' αριθ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009- 31/12/2009, θ) της υπ' αριθ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010- 31/12/2010, ι) της υπ' αριθ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011- 31/12/2011, ια) της υπ' αριθ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012- 31/12/2012, ιβ) της υπ' αριθ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002- 31/12/2002, β) την υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003- 31/12/2003, γ) την υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004- 31/12/2004, δ) την υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005- 31/12/2005, ε) την υπ' αριθ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006- 31/12/2006, στ) την υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007- 31/12/2007, ζ) την υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008- 31/12/2008, η) της υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009- 31/12/2009, θ) την υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010- 31/12/2010, ι) την υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011- 31/12/2011, ια) την υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012- 31/12/2012, ιβ) την υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 18/02/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 27/10/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 05/06/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της, 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. ... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 12.320,80 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2002- 31/12/2002 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9, 25 και 38 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1, 12§1 και 20§§1 και 3 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Οι παραβάσεις αφορούν: α) στη μη έκδοση δεκαπέντε (15) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς καθαρής αξίας εκάστου μικρότερης των 880,00 €, εκ των οποίων δεκατέσσερα (14) αφορούν καταπτώσεις ενεχύρων και ένα (1) έκδοση Δ.Α.-Τ. Αγοράς, βάσει του τηρηθέντος βιβλίου, β) στην μη υποβολή Συγκεντρωτικής Κατάστασης Πελατών- Προμηθευτών και γ) στη μη έκδοση ενός τουλάχιστον Τιμολογίου Πώλησης, καθαρής αξίας 1.772,80 €, ήτοι μεγαλύτερης των 880,00 €,

για την πώληση 617,70 γραμμαρίων χρυσού (με μέση τιμή αγοράς χρυσού 2,87€/γρ.) σε άγνωστο πλήθος πελατών, τα οποία περιήλθαν στην κατοχή της από απευθείας αγορές ή από κατάπτωση ενεχύρων.

2. Με την υπ' αριθ. ... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 18.125,02 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2003- 31/12/2003 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9, 25 και 38 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1 και 12§1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Οι παραβάσεις αφορούν: α) στη μη έκδοση τριάντα έξι (36) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς καθαρής αξίας εκάστου μικρότερης των 880,00 €, εκ των οποίων τριανταένα (31) αφορούν καταπτώσεις ενεχύρων και πέντε (5) έκδοση Τιμολογίου Αγοράς για αγορά από ισάριθμους πελάτες με κατ' ελάχιστον (δέκα) 10 γραμμάρια χρυσού έκαστος, βάσει του τηρηθέντος βιβλίου, β) στη μη έκδοση ενός (1) Τιμολογίου Αγοράς, καθαρής αξίας 2.100,00 €, ήτοι μεγαλύτερης των 880,00 €, για αγορά 35 λιρών, οι οποίες περιήλθαν στην κατοχή της από κατάπτωση ενεχύρου της ... και γ) στη μη έκδοση ενός τουλάχιστον Τιμολογίου Πώλησης, συνολικής καθαρής αξίας 7.325,02 €, για την πώληση i) 1.660,20 γραμμαρίων χρυσού (με μέση τιμή αγοράς χρυσού 2,81€/γρ.), καθαρής αξίας 4.665,16 € και ii) σαράντα δύο (42) λιρών (με μέση αξία λίρας 63,33€), καθαρής αξίας 2.659,86 €, τα οποία περιήλθαν στην κατοχή της από απευθείας αγορές ή από κατάπτωση ενεχύρων.

3. Με την υπ' αριθ. ... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 11.548,50 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2004- 31/12/2004 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9, 25 και 38 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1, 12§1 και 13§1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Οι παραβάσεις αφορούν: α) στη μη έκδοση δεκαεπτά (17) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς καθαρής αξίας εκάστου μικρότερης των 880,00 €, εκ των οποίων δεκαπέντε (15) αφορούν καταπτώσεις ενεχύρων και δύο (2) έκδοση Τιμολογίου Αγοράς για αγορά από ισάριθμους πελάτες με κατ' ελάχιστον (δέκα) 10 γραμμάρια χρυσού έκαστος, βάσει του τηρηθέντος βιβλίου, β) στη μη έκδοση μίας (1) Απόδειξης Λιανικής Πώλησης καθαρής αξίας μικρότερης των 880,00 €, στον ..., για είσπραξη τόκου από ενέχυρο και γ) στη μη έκδοση ενός τουλάχιστον Τιμολογίου Πώλησης, συνολικής καθαρής αξίας 2.758,50 €, για την πώληση i) 853,50 γραμμαρίων χρυσού (με μέση τιμή αγοράς χρυσού 3,00€/γρ.), καθαρής αξίας 2.560,50 € και ii) τριών (3) λιρών (με μέση αξία λίρας 66,66 €), καθαρής αξίας 200,00 €, τα οποία περιήλθαν στην κατοχή της από απευθείας αγορές ή από κατάπτωση ενεχύρων.

4. Με την υπ' αριθ. ... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 27.373,06 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005- 31/12/2005 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9,

25 και 38 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1, 12§1 και 13§1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Οι παραβάσεις αφορούν: α) στη μη έκδοση δεκατριών (13) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς καθαρής αξίας εκάστου μικρότερης των 880,00 €, εκ των οποίων τέσσερα (4) αφορούν καταπτώσεις ενεχύρων και εννέα (9) αγορές, βάσει του τηρηθέντος βιβλίου, β) στη μη έκδοση δεκαεπτά (17) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών καθαρής αξίας εκάστης μικρότερης των 880,00 €, για είσπραξη τόκου από ενέχυρο, εκ των οποίων δώδεκα (12) προέκυψαν από την επεξεργασία των επίσημων και ανεπίσημων στοιχείων και πέντε (5) από την επεξεργασία τραπεζικών λογαριασμών, γ) στη μη έκδοση τεσσάρων (4) Τιμολογίων Πώλησης- Δ.Α., καθαρής αξίας εκάστου μικρότερης των 880,00 €, όπως προέκυψε από την επεξεργασία των ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης δ) στη μη έκδοση δύο (2) Τιμολογίων Πώλησης- Δ.Α., καθαρής αξίας εκάστου μεγαλύτερης των 880,00 €, όπως προέκυψε από την επεξεργασία των ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης και ε) στη μη έκδοση ενός τουλάχιστον Τιμολογίου Πώλησης- Δ.Α. προς άγνωστο πλήθος πελατών, συνολικής καθαρής αξίας 3.853,06 €, για την πώληση i) 433,30 γραμμαρίων χρυσού (με μέση τιμή αγοράς χρυσού 7,00€/γρ.), καθαρής αξίας 3.033,10 € και ii) δώδεκα (12) λιρών (με μέση αξία λίρας 68,25 €), καθαρής αξίας 818,96€, τα οποία περιήλθαν στην κατοχή της από απευθείας αγορές ή από κατάπτωση ενεχύρων.

5. Με την υπ' αριθ. ... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 53.002,66 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006- 31/12/2006 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9, 25 και 38 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 10§1, 11§1, 12§1 και 13§1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Οι παραβάσεις αφορούν: α) στη μη έκδοση σαράντα οκτώ (48) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς καθαρής αξίας εκάστου μικρότερης των 880,00 €, όπως προέκυψε από την επεξεργασία των ανεπίσημων στοιχείων, β) στη μη έκδοση δύο (2) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς, καθαρής αξίας εκάστου μεγαλύτερης των 880,00 €, όπως προέκυψε από την επεξεργασία των ανεπίσημων στοιχείων, γ) στη μη έκδοση πενήντα πέντε (55) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών καθαρής αξίας μικρότερης των 880,00 €, για απόδοση ενεχύρων, δ) στη μη έκδοση τριάντα επτά (37) Δελτίων Ποσοτικής Παραλαβής, όπως προέκυψε από την επεξεργασία των ανεπίσημων στοιχείων, ε) στη μη έκδοση τεσσάρων (4) Τιμολογίων Πώλησης- Δ.Α., καθαρής αξίας εκάστου μεγαλύτερης των 880,00 €, όπως προέκυψε από την επεξεργασία των ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης, στ) στη μη έκδοση τεσσάρων (4) Τιμολογίων Πώλησης- Δ.Α., καθαρής αξίας εκάστου μικρότερης των 880,00 €, όπως προέκυψε από την επεξεργασία των ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης, και ζ) στη μη έκδοση ενός τουλάχιστον Τιμολογίου Πώλησης- Δ.Α. προς άγνωστο πλήθος πελατών, συνολικής καθαρής αξίας 7.138,66 €, για την πώληση i) 695,40 γραμμαρίων χρυσού (με μέση τιμή αγοράς χρυσού 7,90 €/γρ.), καθαρής αξίας

5.493,66 € και ii) δεκατεσσάρων (14) λιρών (με μέση αξία λίρας 117,50 €), καθαρής αξίας 1.645,00 €, τα οποία περιήλθαν στην κατοχή της από απευθείας αγορές ή από κατάπτωση ενεχύρων.

6. Με την υπ' αριθ. ... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 7.387,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007- 31/12/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9, 25 και 38 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1, 12§1 και 13§1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Οι παραβάσεις αφορούν: α) στη μη έκδοση επτά (7) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς καθαρής αξίας εκάστου μικρότερης των 880,00 €, από κατάπτωση ενεχύρων, β) στην μη έκδοση ενός τουλάχιστον Τιμολογίου Πώλησης- Δ.Α. προς άγνωστο πλήθος πελατών, συνολικής καθαρής αξίας 2.155,00 €, για την πώληση i) 585 γραμμαρίων χρυσού (με μέση τιμή αγοράς χρυσού 3,00 €/γρ.), καθαρής αξίας 1.755,00 € και ii) πέντε (5) λιρών (με μέση αξία λίρας 80,00 €), καθαρής αξίας 400,00 €, τα οποία περιήλθαν στην κατοχή της από απευθείας αγορές ή από κατάπτωση ενεχύρων και γ) στη μη έκδοση μίας (1) Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών καθαρής αξίας 1.130,00 € στον ..., όπως προέκυψε από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών.

7. Με την υπ' αριθ. ... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.758,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008- 31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9, 25 και 38 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1 και 12§1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Οι παραβάσεις αφορούν: α) στη μη έκδοση δύο (2) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς, καθαρής αξίας εκάστου μικρότερης των 880,00 €, και β) στην μη έκδοση ενός τουλάχιστον Τιμολογίου Πώλησης- Δ.Α. προς άγνωστο πλήθος πελατών, συνολικής καθαρής αξίας 648,00 €, για την πώληση 162 γραμμαρίων χρυσού (με μέση τιμή αγοράς χρυσού 4,00 €/γρ.), τα οποία περιήλθαν στην κατοχή της από απευθείας αγορές ή από κατάπτωση ενεχύρων.

8. Με την υπ' αριθ. ... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 8.914,83 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009- 31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9, 25 και 38 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1, 12§1 και 20§§1 και 3 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Οι παραβάσεις αφορούν: α) στη μη έκδοση τριών (3) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς καθαρής αξίας εκάστου μικρότερης των 880,00 €, β) στη μη έκδοση δύο (2) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς, καθαρής αξίας εκάστου μεγαλύτερης των 880,00 €, γ) στην μη έκδοση ενός τουλάχιστον Τιμολογίου Πώλησης- Δ.Α. προς άγνωστο πλήθος πελατών, συνολικής καθαρής αξίας 2.798,83 €, για την πώληση i) 209 γραμμαρίων χρυσού (με μέση τιμή αγοράς χρυσού 6,47 €/γρ.), καθαρής αξίας 1.352,23 € και ii) δώδεκα (12) λιρών (με μέση αξία λίρας 120,55 €), καθαρής αξίας

1.446,60 €, τα οποία περιήλθαν στην κατοχή της από απευθείας αγορές ή από κατάπτωση ενεχύρων και δ) στην μη υποβολή Συγκεντρωτικής Κατάστασης Πελατών- Προμηθευτών.

9. Με την υπ' αριθ. ... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 44.484,05 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010- 31/12/2010 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9, 13, 19, 21, 25 και 38 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1, 12§1 και 20§§1 και 3 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Οι παραβάσεις αφορούν: α) στη μη έκδοση δώδεκα (12) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς καθαρής αξίας εκάστου μικρότερης των 880,00 € έως 31/05/2015 και μικρότερης των 1.200,00 € από 01/06/2010, από κατάπτωση ενεχύρων, β) στη μη έκδοση οκτώ (8) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς, καθαρής αξίας εκάστου μεγαλύτερης των 880,00 € έως 31/05/2015 και μεγαλύτερης των 1.200,00 € από 01/06/2010, από κατάπτωση ενεχύρων, γ) στη μη έκδοση τριών (3) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών καθαρής αξίας εκάστης μικρότερης των 880,00 € έως 31/05/2015 και μικρότερης των 1.200,00 € από 01/06/2010, από απόδοση ενεχύρων, δ) στην μη έκδοση ενός τουλάχιστον Τιμολογίου Πώλησης- Δ.Α. προς άγνωστο πλήθος πελατών, συνολικής καθαρής αξίας 29.756,17 €, για την πώληση i) 2.350,00 γραμμαρίων χρυσού (με μέση τιμή αγοράς χρυσού 9,44 €/γρ.), καθαρής αξίας 22.184,00 € και ii) σαράντα επτά (47) λιρών (με μέση αξία λίρας 161,11 €), καθαρής αξίας 7.572,17 €, τα οποία περιήλθαν στην κατοχή της από απευθείας αγορές ή από κατάπτωση ενεχύρων και ε) στην μη υποβολή Συγκεντρωτικής Κατάστασης Πελατών- Προμηθευτών.

10. Με την υπ' αριθ. ... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 31.450,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011- 31/12/2011 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9, 13, 19, 21, 25 και 38 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1, 12§1 και 13§1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Οι παραβάσεις αφορούν: α) στη μη έκδοση εννέα (9) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς καθαρής αξίας εκάστου μικρότερης των 1.200,00 €, εκ των οποίων οκτώ (8) από κατάπτωση ενεχύρων και ένα (1) από εγγραφή στο βιβλίο, β) στη μη έκδοση τριών (3) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς, καθαρής αξίας εκάστου μεγαλύτερης των 1.200,00 €, από κατάπτωση ενεχύρων, γ) στην μη έκδοση ενός τουλάχιστον Τιμολογίου Πώλησης- Δ.Α. προς άγνωστο πλήθος πελατών, συνολικής καθαρής αξίας 25.882,00 €, για την πώληση i) 1.788,20 γραμμαρίων χρυσού (με μέση τιμή αγοράς χρυσού 10,00 €/γρ.), καθαρής αξίας 17.882,00 € και ii) τριάντα δύο (32) λιρών (με μέση αξία λίρας 250,00 €), καθαρής αξίας 8.000,00 €, τα οποία περιήλθαν στην κατοχή της από απευθείας αγορές ή από κατάπτωση ενεχύρων και δ) στη μη έκδοση τριών (3) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών καθαρής αξίας εκάστης μικρότερης των 1.200,00 € στον ..., όπως προέκυψε από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών.

11. Με την υπ' αριθ. ... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 73.470,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012- 31/12/2012 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9, 13, 19, 21, 25 και 38 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 10§1, 11§1, 12§1 και 5, και 20§§1 και 3 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Οι παραβάσεις αφορούν: α) στη μη έκδοση οκτώ (8) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς καθαρής αξίας εκάστου μικρότερης των 1.200,00 €, από κατάπτωση ενεχύρων, β) στη μη έκδοση έξι (6) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς, καθαρής αξίας εκάστου μεγαλύτερης των 1.200,00 €, από κατάπτωση ενεχύρων, γ) στη μη ζήτηση, μη λήψη και εν τέλει μη έκδοση ενός φορολογικού στοιχείου αξίας, καθαρής αξίας 162,61 €, για την αγορά ενός φούρνου τήξης χρυσού από μη κατονομαζόμενο προμηθευτή, δ) στη μη έκδοση επτά (7) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών καθαρής αξίας εκάστης μικρότερης των 1.200,00 € στους ..., και ..., όπως προέκυψε από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών, ε) στην μη έκδοση ενός τουλάχιστον Τιμολογίου Πώλησης- Δ.Α. προς άγνωστο πλήθος πελατών, συνολικής καθαρής αξίας 27.780,65 €, για την πώληση i) 2.532,50 γραμμαρίων χρυσού (με μέση τιμή αγοράς χρυσού 10,00 €/γρ.), καθαρής αξίας 25.325,00 € και ii) εννέα (9) λιρών (με μέση αξία λίρας 272,85 €), καθαρής αξίας 2.455,65 €, τα οποία περιήλθαν στην κατοχή της από απευθείας αγορές ή από κατάπτωση ενεχύρων και στ) στη μη έκδοση δύο (2) Δελτίων Ποσοτικής Παραλαβής για την ενεχυρίαση i) μίας μοτοσυκλέτας BMW, με αρ. κυκλοφορίας ..., ιδιοκτησίας ... και ii) ενός αυτοκινήτου VW GOLF, με αρ. κυκλοφορίας ..., άνευ αδείας, ιδιοκτησίας ..., όπως προέκυψε από την επεξεργασία των ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων.

12. Με την υπ' αριθ. ... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 22.308,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013- 31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9, 13, 19, 21, 25 και 38 του ν. 2523/1997 και 66 του ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1, 21, 3, 4, 5, 6 και 11 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.).

Οι παραβάσεις αφορούν: α) στη μη έκδοση έξι (6) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς καθαρής αξίας εκάστου μικρότερης των 1.200,00 €, όπως προέκυψε από την επεξεργασία επίσημων στοιχείων και δεσμευθέντων από την οικεία της προσφεύγουσας, β) στη μη έκδοση τριών (3) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς, καθαρής αξίας εκάστου μεγαλύτερης των 1.200,00 €, όπως προέκυψε από την επεξεργασία επίσημων στοιχείων και δεσμευθέντων από την οικεία της προσφεύγουσας, γ) στη μη έκδοση δεκαεννέα (19) Δελτίων Αποστολής, όπως προέκυψε από την ποσοτική καταμέτρηση και επεξεργασία δεσμευθέντων, δ) στη μη έκδοση ενός τουλάχιστον Τιμολογίου Πώλησης- Δ.Α. προς άγνωστο πλήθος πελατών, συνολικής καθαρής αξίας 2.209,00 €, για την αγορά 22.090,00 γραμμαρίων ασημιού από κατάπτωση ενεχύρων, ε) στη μη διαφύλαξη/ απώλεια του με αρ. πρ. θεώρησης .../16.07.2002 μπλοκ Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών (σελ. 1-50)

και στ) στη μη έκδοση μίας (1) Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών για είσπραξη τόκου καθαρής αξίας 100,00 € από τον

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την επ' ωφελεία της τροποποίηση, των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Το πρόστιμο επιβάλλεται εις βάρος της και όχι εις βάρος του ουσιαστικώς υπαιτίου. Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ουδεμία πραγματική σχέση έχει με την λειτουργία και εκμετάλλευση του αναφερομένου στην από 18/2/2015 έκθεση ελέγχου ... επί της οδού ... στην Καβάλα και ουδεμία από τις κάθε επιμέρους αναφερόμενες συναλλαγές στην εν λόγω έκθεση έγινε από εκείνη, η οποία ασχολείται αποκλειστικά με τα οικιακά και με την ανατροφή των ανηλίκων τέκνων της. Η συγκεκριμένη επιχείρηση λειτουργεί υπό την διεύθυνση και την πλήρη και αποκλειστική εποπτεία του συζύγου της ..., ο οποίος, αν και τυπικά έκανε έναρξη αυτής στο όνομά της, ουσιαστικά από την έναρξη αυτής και μέχρι σήμερα, είναι αυτός ο οποίος την λειτουργεί, την διευθύνει και την εκμεταλλεύεται ουσιαστικά, αυτός συναλλάσσεται με όλους τους πελάτες της επιχείρησης, αυτός καθορίζει την οικονομική λειτουργία της, αποκλειστικά αυτός αποφασίζει για τον τρόπο λειτουργίας της και τις συναλλαγές της με τον κάθε πελάτη, όντας τούτος αποκλειστικά υπεύθυνος ως ο ουσιαστικός εκμεταλλευτής της επιχείρησης.

2. Υφίσταται παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς κοινοποίηση των προσβαλλόμενων υπ' αριθμ. ..., ..., ..., ..., ..., ..., ... και ... Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου, και συγκεκριμένα:

α) Το δικαίωμα του Δημοσίου προς κοινοποίηση της υπ' αριθμ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου από 1/1/2002 έως 31/12/2002, παρεγράφη μετά την παρέλευση της 31/12/2009 .

β) Το δικαίωμα του Δημοσίου προς κοινοποίηση της υπ' αριθμ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου από 1/1/2003 έως 31/12/2003, παρεγράφη μετά την παρέλευση της 30/6/2010 .

γ) Το δικαίωμα του Δημοσίου προς κοινοποίηση της υπ' αριθμ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου από 1/1/2004 έως 31/12/2004, παρεγράφη μετά την παρέλευση της 31/12/ 2011 .

δ) Το δικαίωμα του Δημοσίου προς κοινοποίηση της υπ' αριθμ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου από 1/1/2005 έως 31/12/2005, παρεγράφη μετά την παρέλευση της 31/12/2012 .

ε) Το δικαίωμα του Δημοσίου προς κοινοποίηση της υπ' αριθμ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου από 1/1/2006 έως 31/12/2006, παρεγράφη μετά την παρέλευση της 31/12/2013 .

στ) Το δικαίωμα του Δημοσίου προς κοινοποίηση της υπ' αριθμ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου από 1/1/2007 έως 31/12/2007, παρεγράφη μετά την παρέλευση της 31/12/2013 .

ζ) Το δικαίωμα του Δημοσίου προς κοινοποίηση της υπ' αριθμ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου από 1/1/2008 έως 31/12/2008, παρεγράφη μετά την παρέλευση της 31/12/2014 (καθόσον κατελήφθη από την διετή παράταση της παραγραφής μετά την 31/12/2013).

η) Το δικαίωμα του Δημοσίου προς κοινοποίηση της υπ' αριθμ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου από 1/1/2009 έως 31/12/2009, παρεγράφη μετά την παρέλευση της 31/12/2014.

3. Εσφαλμένα επιβλήθηκε εις βάρος της πρόστιμο για μη διαφύλαξη βιβλίων και στοιχείων για τη χρήση 2013, η οποία όμως ανάγεται κατά τις παραδοχές των προσβαλλόμενων πράξεων και της από 18/02/2015 οικείας έκθεσης ελέγχου και σε προγενέστερες παραγεγραμμένες χρήσεις, καθόσον την 1/1/2014 είχαν παραγραφεί οι χρήσεις μέχρι και 2007, τα δε βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται μέχρι τον χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου.

4. Τα οικονομικά έτη 2004, 2006 και 2007 έχουν περαιωθεί με τις διατάξεις του ν. 3697/2008 και έχουν εξοφληθεί τα ποσά που προέκυψαν βάσει του υπ' αριθμ. .../1/18.02.2009 εκκαθαριστικού σημειώματος.

5. Επικουρικά, σε περίπτωση που δεν γίνουν δεκτοί οι ανωτέρω αναφερόμενοι λόγοι της υπό εξέταση ενδικοφανούς, η προσφεύγουσα αιτείται να μειωθούν στα ελάχιστα από τον Νόμο προβλεπόμενα όρια τα εις βάρος της επιβληθέντα ποσά από τις προσβαλλόμενες αποφάσεις επιβολής προστίμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9§1 του ν. 2523/1997: «Το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη φυσικού προσώπου και στις εταιρίες ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, περιορισμένης ευθύνης, ανώνυμες, καθώς και στους συνεταιρισμούς και στα λοιπά ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σε βάρος του νομικού προσώπου. Στις κοινοπραξίες επιτηδευματιών, κοινωνίες αστικού δικαίου και αστικές εταιρίες το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος αυτών και κοινοποιείται στα μέλη τους, το καθένα από τα οποία ευθύνεται εις ολόκληρον. Στις αλλοδαπές επιχειρήσεις και αλλοδαπούς οργανισμούς το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος αυτών και κοινοποιείται στους διευθυντές ή αντιπροσώπους ή πράκτορες, που έχουν στην Ελλάδα.»

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμ. .../13.03.2002 δήλωση έναρξης εργασιών στη Δ.Ο.Υ. Καβάλας, με ημερομηνία έναρξης την 13/03/2002 και κύρια δραστηριότητα «...».

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί υπαιτιότητας του συζύγου της πέραν του ότι είναι παντελώς αβάσιμος προβάλλεται και αλυσιστελώς δεδομένου ότι ακόμη και αν ήθελε θεωρηθεί ότι είναι βάσιμος ουδόλως επηρεάζει το κύρος των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή στο άρθρο 9§5 του ν. 2523/97 ορίζεται ότι:

«5. 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 του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84§1 του ν. 2238/94:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

Επειδή η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών παρατάθηκε με τις ακόλουθες διατάξεις ως εξής:

- Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3697/2008: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009.»
- Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 3790/2009: «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: «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.»
- Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12§7 του ν. 3888/2010: «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.»
- 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 του ν. 4098/2012: «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.»

Επειδή με τη διάταξη του άρθρου 22 του Ν. 4203/2013 ορίζονται τα εξής: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και 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 Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Επειδή από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι την 21/03/2013 οι υπάλληλοι του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης μετέβησαν στην έδρα της προσφεύγουσας με την υπ' αριθμ. .../134239 εντολή ελέγχου και έρευνας, άρα η υπό κρίση περίπτωση καταλαμβάνεται από την διετή παράταση της διατάξεως του άρθρου 22 του Ν. 4203/2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9§5 του ν. 3259/2004, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 28 του ν. 3697/2008:

«5. Η αποδοχή από τον επιτηδευματία του Εκκαθαριστικού Σημειώματος συνεπάγεται την αυτόματη περαίωση όλων των δηλώσεων εισοδήματος και λοιπών φόρων που αφορούν τις χρήσεις αυτές και επιφέρει όλα τα αποτελέσματα της Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς, τα δε καταβληθέντα στο Δημόσιο χρηματικά ποσά κατ' εφαρμογή της ρύθμισης αυτής δεν αναζητούνται.

Κατ' εξαίρεση των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο, σε περίπτωση που μετά την υπογραφή από τον επιτηδευματία της πράξης αποδοχής του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. νέα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994, εκδίδεται σύμφωνα με αυτά συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου και συμψηφίζεται ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος και Φ.Π.Α.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 68§2 του ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

«2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου,

β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή, ή

γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της ΕΕ ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου.

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.»

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα περαίωσε τις χρήσεις 2004, 2006 και 2007 με τις διατάξεις του ν. 3697/2008, αποδεχόμενη το υπ' αριθμ. .../1/18.02.2009 εκκαθαριστικό σημείωμα.

Επειδή, περαιτέρω το Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Ανατολική Μακεδονίας & Θράκης απέστειλε το με αριθμ. πρωτ. .../01.07.2014 Δελτίο Πληροφοριών- Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), το οποίο έλαβε αριθμ. πρωτ. .../07.07.2014 στη Δ.Ο.Υ. Καβάλας και αποτέλεσε αιτία ελέγχου.

Επειδή από τα ανωτέρω σαφώς προκύπτει ότι το ως άνω Δελτίο Πληροφοριών αποτελεί νέο- συμπληρωματικό στοιχείο κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 68§2 του ν. 2238/94, και ως εκ τούτου ορθώς εκδόθηκε η υπ' αριθμ. .../15.01.2015 εντολή συμπληρωματικού ελέγχου.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 9§5 της παραγράφου Ε1 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), ο χρόνος διαφύλαξης των βιβλίων, των ηλεκτρομαγνητικών μέσων, των στοιχείων και των λοιπών δικαιολογητικών των εγγραφών στα βιβλία ταυτίζεται με το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου. Άρα τα ως άνω πρέπει να διαφυλάσσονται στο μεγαλύτερο χρόνο παραγραφής που ορίζεται από τις διατάξεις της Φορολογίας Εισοδήματος και του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5§8 περ. θ' του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι:

«8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

...

θ) Η μη διαφύλαξη κάθε βιβλίου και στελέχους στοιχείων των πενήντα (50) φύλλων ή ανά πενήντα (50) κινητά φύλλα, που ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και για όσο χρόνο ορίζεται, εκτός αν η μη διαφύλαξη οφείλεται αποδειγμένα σε ανωτέρα βία.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου του άρθρου 5§4: «Οι παραβάσεις μη διαφύλαξης των βιβλίων, των στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών εγγραφών ή μη επίδειξης αυτών ανάγονται στο χρόνο που διαπιστώνονται ή πιστοποιούνται και εάν ο χρόνος αυτός είναι μετά τη διαχειριστική περίοδο που έπαυσε να υφίσταται το πρόσωπο, χρόνος αναγωγής των παραβάσεων λογίζεται η τελευταία διαχειριστική περίοδος αυτού.»

Επειδή εν προκειμένω επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο για τη μη διαφύλαξη/ απώλεια του με αρ. πρ. θεώρησης .../16.07.2002 μπλοκ Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών (σελ. 1-50), για τη χρήση 01/01/2013- 31/12/2013, κατά την οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος από το Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης και διαπιστώθηκε η παράβαση.

Επειδή οι προσβαλλόμενες Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, οι οποίες και αναγράφονται επί του σώματος αυτών.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 18/02/2015 έκθεση ελέγχου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Καβάλας ..., 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 ημερομηνία κατάθεσης 05/06/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ... του ..., ΑΦΜ

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

1. Διαχειριστική περίοδος 01/01/2002-31/12/2002:

α) Πρόστιμο για μη έκδοση δεκαπέντε (15) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς καθαρής αξίας μικρότερης των 880,00 €, εκ των οποίων δεκατέσσερα (14) αφορούν καταπτώσεις ενεχύρων και ένα (1) έκδοση Δ.Α.-Τ. Αγοράς, βάσει του τηρηθέντος βιβλίου, **β)** πρόστιμο για μη υποβολή Συγκεντρωτικής Κατάστασης Πελατών- Προμηθευτών και **γ)** πρόστιμο για μη έκδοση ενός τουλάχιστον Τιμολογίου Πώλησης, καθαρής αξίας 1.772,80 €, ήτοι μεγαλύτερης των 880,00 €, για την πώληση 617,70 γραμμαρίων χρυσού (με μέση τιμή αγοράς χρυσού 2,87€/γρ.) σε άγνωστο πλήθος πελατών, τα οποία περιήλθαν στην κατοχή της από απευθείας αγορές ή από κατάπτωση ενεχύρων, συνολικού ποσού **12.320,80 €**.

2. Διαχειριστική περίοδος 01/01/2003-31/12/2003:

α) Πρόστιμο για μη έκδοση τριάντα έξι (36) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς καθαρής αξίας μικρότερης των 880,00 €, εκ των οποίων τριανταένα (31) αφορούν καταπτώσεις ενεχύρων και πέντε (5) έκδοση Τιμολογίου Αγοράς για αγορά από ισάριθμους πελάτες με κατ' ελάχιστον (δέκα) 10 γραμμάρια χρυσού έκαστος, βάσει του τηρηθέντος βιβλίου, **β)** πρόστιμο για μη έκδοση ενός

(1) Τιμολογίου Αγοράς, καθαρής αξίας 2.100,00 €, ήτοι μεγαλύτερης των 880,00 €, για αγορά 35 λιρών, οι οποίες περιήλθαν στην κατοχή της από κατάπτωση ενεχύρου της ..., και γ) πρόστιμο για μη έκδοση ενός τουλάχιστον Τιμολογίου Πώλησης, συνολικής καθαρής αξίας 7.325,02 €, για την πώληση i) 1.660,20 γραμμαρίων χρυσού (με μέση τιμή αγοράς χρυσού 2,81€/γρ.), καθαρής αξίας 4.665,16 € και ii) σαράντα δύο (42) λιρών (με μέση αξία λίρας 63,33€), καθαρής αξίας 2.659,86 €, τα οποία περιήλθαν στην κατοχή της από απευθείας αγορές ή από κατάπτωση ενεχύρων, συνολικού ποσού **18.125,02 €**.

3. Διαχειριστική περίοδος 01/01/2004-31/12/2004:

α) Πρόστιμο για μη έκδοση δεκαεπτά (17) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς καθαρής αξίας μικρότερης των 880,00 €, εκ των οποίων δεκαπέντε (15) αφορούν καταπτώσεις ενεχύρων και δύο (2) έκδοση Τιμολογίου Αγοράς για αγορά από ισάριθμους πελάτες με κατ' ελάχιστον (δέκα) 10 γραμμάρια χρυσού έκαστος, βάσει του τηρηθέντος βιβλίου, β) πρόστιμο για μη έκδοση μίας (1) Απόδειξης Λιανικής Πώλησης καθαρής αξίας μικρότερης των 880,00 €, στον ..., για είσπραξη τόκου από ενέχυρο, και γ) πρόστιμο για μη έκδοση ενός τουλάχιστον Τιμολογίου Πώλησης, συνολικής καθαρής αξίας 2.758,50 €, για την πώληση i) 853,50 γραμμαρίων χρυσού (με μέση τιμή αγοράς χρυσού 3,00€/γρ.), καθαρής αξίας 2.560,50 € και ii) τριών (3) λιρών (με μέση αξία λίρας 66,66 €), καθαρής αξίας 200,00 €, τα οποία περιήλθαν στην κατοχή της από απευθείας αγορές ή από κατάπτωση ενεχύρων, συνολικού ποσού **11.548,50 €**.

4. Διαχειριστική περίοδος 01/01/2005-31/12/2005:

α) Πρόστιμο για μη έκδοση δεκατριών (13) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς καθαρής αξίας μικρότερης των 880,00 €, εκ των οποίων τέσσερις (4) αφορούν καταπτώσεις ενεχύρων και εννέα (9) αγορές, βάσει του τηρηθέντος βιβλίου, β) μη έκδοση δεκαεπτά (17) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών καθαρής αξίας μικρότερης των 880,00 €, για είσπραξη τόκου από ενέχυρο, εκ των οποίων δώδεκα (12) προέκυψαν από την επεξεργασία των επίσημων και ανεπίσημων στοιχείων και πέντε (5) από την επεξεργασία τραπεζικών λογαριασμών, γ) πρόστιμο για μη έκδοση δεκαεπτά (17) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών καθαρής αξίας μικρότερης των 880,00 €, για είσπραξη τόκου από ενέχυρο, εκ των οποίων δώδεκα (12) προέκυψαν από την επεξεργασία των επίσημων και ανεπίσημων στοιχείων και πέντε (5) από την επεξεργασία τραπεζικών λογαριασμών, δ) πρόστιμο για μη έκδοση τεσσάρων (4) Τιμολογίων Πώλησης- Δ.Α., καθαρής αξίας μικρότερης των 880,00 €, όπως προέκυψε από την επεξεργασία των ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης, και ε) πρόστιμο για μη έκδοση δύο (2) Τιμολογίων Πώλησης- Δ.Α., καθαρής αξίας μεγαλύτερης των 880,00 €, όπως προέκυψε από την επεξεργασία των ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης και ζ) πρόστιμο για μη έκδοση ενός τουλάχιστον Τιμολογίου Πώλησης- Δ.Α. προς άγνωστο πλήθος πελατών, συνολικής καθαρής αξίας 3.853,06 €, για την πώληση i) 433,30 γραμμαρίων χρυσού (με μέση τιμή αγοράς χρυσού 7,00€/γρ.), καθαρής αξίας 3.033,10 € και ii) δώδεκα (12) λιρών (με μέση αξία λίρας 68,25 €), καθαρής αξίας 818,96€, τα οποία περιήλθαν στην κατοχή της από απευθείας αγορές ή από κατάπτωση ενεχύρων συνολικού ποσού **27.373,06 €**.

5. Διαχειριστική περίοδος 01/01/2006-31/12/2006:

α) Πρόστιμο για μη έκδοση σαράντα οκτώ (48) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς καθαρής αξίας μικρότερης των 880,00 €, όπως προέκυψε από την επεξεργασία των ανεπίσημων στοιχείων, β) πρόστιμο για μη έκδοση δύο (2) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς, καθαρής αξίας μεγαλύτερης των 880,00 €, όπως προέκυψε από την επεξεργασία των ανεπίσημων στοιχείων, γ) πρόστιμο για μη έκδοση πενήντα πέντε (55) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών καθαρής αξίας μικρότερης των 880,00 €, για απόδοση ενεχύρων, δ) πρόστιμο για μη έκδοση τριάντα επτά (37) Δελτίων Ποσοτικής Παραλαβής, όπως προέκυψε από την επεξεργασία των ανεπίσημων στοιχείων, ε) πρόστιμο για μη έκδοση τεσσάρων (4) Τιμολογίων Πώλησης- Δ.Α., καθαρής αξίας μεγαλύτερης

των 880,00 €, όπως προέκυψε από την επεξεργασία των ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης, **στ)** πρόστιμο για μη έκδοση τεσσάρων (4) Τιμολογίων Πώλησης- Δ.Α., καθαρής αξίας μικρότερης των 880,00 €, όπως προέκυψε από την επεξεργασία των ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης, και **ζ)** πρόστιμο για μη έκδοση ενός τουλάχιστον Τιμολογίου Πώλησης- Δ.Α. προς άγνωστο πλήθος πελατών, συνολικής καθαρής αξίας 7.138,66 €, για την πώληση i) 695,40 γραμμαρίων χρυσού (με μέση τιμή αγοράς χρυσού 7,90 €/γρ.), καθαρής αξίας 5.493,66 € και ii) δεκατεσσάρων (14) λιρών (με μέση αξία λίρας 117,50 €), καθαρής αξίας 1.645,00 €, τα οποία περιήλθαν στην κατοχή της από απευθείας αγορές ή από κατάπτωση ενεχύρων, συνολικού ποσού **53.002,66 €**.

6. Διαχειριστική περίοδος 01/01/2007-31/12/2007:

α) Πρόστιμο για έκδοση επτά (7) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς καθαρής αξίας μικρότερης των 880,00 €, από κατάπτωση ενεχύρων, **β)** πρόστιμο για μη έκδοση ενός τουλάχιστον Τιμολογίου Πώλησης- Δ.Α. προς άγνωστο πλήθος πελατών, συνολικής καθαρής αξίας 2.155,00 €, για την πώληση i) 585 γραμμαρίων χρυσού (με μέση τιμή αγοράς χρυσού 3,00 €/γρ.), καθαρής αξίας 1.755,00 € και ii) πέντε (5) λιρών (με μέση αξία λίρας 80,00 €), καθαρής αξίας 400,00 €, τα οποία περιήλθαν στην κατοχή της από απευθείας αγορές ή από κατάπτωση ενεχύρων και **γ)** πρόστιμο για μη έκδοση μίας (1) Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών καθαρής αξίας 1.130,00 € στον ..., όπως προέκυψε από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών, συνολικού ποσού **7.387,00 €**.

7. Διαχειριστική περίοδος 01/01/2008-31/12/2008:

α) Πρόστιμο για μη έκδοση δύο (2) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς, καθαρής αξίας μικρότερης των 880,00 €, και **β)** πρόστιμο για μη έκδοση ενός τουλάχιστον Τιμολογίου Πώλησης- Δ.Α. προς άγνωστο πλήθος πελατών, συνολικής καθαρής αξίας 648,00 €, για την πώληση 162 γραμμαρίων χρυσού (με μέση τιμή αγοράς χρυσού 4,00 €/γρ.), τα οποία περιήλθαν στην κατοχή της από απευθείας αγορές ή από κατάπτωση ενεχύρων, συνολικού ποσού **1.758,00 €**.

8. Διαχειριστική περίοδος 01/01/2009-31/12/2009:

α) Πρόστιμο για μη έκδοση τριών (3) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς καθαρής αξίας μικρότερης των 880,00 €, **β)** πρόστιμο για μη έκδοση δύο (2) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς, καθαρής αξίας μεγαλύτερης των 880,00 €, **γ)** πρόστιμο για μη έκδοση ενός τουλάχιστον Τιμολογίου Πώλησης- Δ.Α. προς άγνωστο πλήθος πελατών, συνολικής καθαρής αξίας 2.798,83 €, για την πώληση i) 209 γραμμαρίων χρυσού (με μέση τιμή αγοράς χρυσού 6,47 €/γρ.), καθαρής αξίας 1.352,23 € και ii) δώδεκα (12) λιρών (με μέση αξία λίρας 120,55 €), καθαρής αξίας 1.446,60 €, τα οποία περιήλθαν στην κατοχή της από απευθείας αγορές ή από κατάπτωση ενεχύρων και **δ)** πρόστιμο για μη υποβολή Συγκεντρωτικής Κατάστασης Πελατών- Προμηθευτών, συνολικού ποσού **8.914,83 €**.

9. Διαχειριστική περίοδος 01/01/2010-31/12/2010:

α) Πρόστιμο για μη έκδοση δώδεκα (12) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς καθαρής αξίας μικρότερης των 880,00 € έως 31/05/2015 και μικρότερης των 1.200,00 € από 01/06/2010, από κατάπτωση ενεχύρων, **β)** πρόστιμο για μη έκδοση οκτώ (8) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς, καθαρής αξίας μεγαλύτερης των 880,00 € έως 31/05/2015 και μεγαλύτερης των 1.200,00 € από 01/06/2010, από κατάπτωση ενεχύρων, **γ)** πρόστιμο για μη έκδοση τριών (3) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών καθαρής αξίας μικρότερης των 880,00 € έως 31/05/2015 και μικρότερης των 1.200,00 € από 01/06/2010, από απόδοση ενεχύρων, **δ)** πρόστιμο για μη έκδοση ενός τουλάχιστον Τιμολογίου Πώλησης- Δ.Α. προς άγνωστο πλήθος πελατών, συνολικής καθαρής αξίας 29.756,17 €, για την πώληση i) 2.350,00 γραμμαρίων χρυσού (με μέση τιμή αγοράς χρυσού 9,44 €/γρ.), καθαρής αξίας 22.184,00 € και ii) σαράντα επτά (47) λιρών (με μέση αξία λίρας 161,11 €), καθαρής αξίας 7.572,17 €, τα οποία περιήλθαν στην κατοχή της από απευθείας αγορές ή από κατάπτωση ενεχύρων

και ε) πρόστιμο για μη υποβολή Συγκεντρωτικής Κατάστασης Πελατών- Προμηθευτών, συνολικού ποσού **44.484,05 €**.

10. Διαχειριστική περίοδος 01/01/2011-31/12/2011:

α) Πρόστιμο για μη έκδοση εννέα (9) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς καθαρής αξίας μικρότερης των 1.200,00 €, εκ των οποίων οκτώ (8) από κατάπτωση ενεχύρων και μία (1) από εγγραφή στο βιβλίο, β) πρόστιμο για μη έκδοση τριών (3) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς, καθαρής αξίας μεγαλύτερης των 1.200,00 €, από κατάπτωση ενεχύρων, γ) πρόστιμο για μη έκδοση ενός τουλάχιστον Τιμολογίου Πώλησης- Δ.Α. προς άγνωστο πλήθος πελατών, συνολικής καθαρής αξίας 25.882,00 €, για την πώληση i) 1.788,20 γραμμαρίων χρυσού (με μέση τιμή αγοράς χρυσού 10,00 €/γρ.), καθαρής αξίας 17.882,00 € και ii) τριάντα δύο (32) λιρών (με μέση αξία λίρας 250,00 €), καθαρής αξίας 8.000,00 €, τα οποία περιήλθαν στην κατοχή της από απευθείας αγορές ή από κατάπτωση ενεχύρων και δ) πρόστιμο για μη έκδοση τριών (3) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών καθαρής αξίας μικρότερης των 1.200,00 € στον ..., όπως προέκυψε από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών, συνολικού ποσού **31.450,00 €**.

11. Διαχειριστική περίοδος 01/01/2012-31/12/2012:

α) Πρόστιμο για μη έκδοση οκτώ (8) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς καθαρής αξίας μικρότερης των 1.200,00 €, από κατάπτωση ενεχύρων, β) πρόστιμο για μη έκδοση έξι (6) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς, καθαρής αξίας μεγαλύτερης των 1.200,00 €, από κατάπτωση ενεχύρων, γ) πρόστιμο για μη ζήτηση, μη λήψη και εν τέλει μη έκδοση ενός φορολογικού στοιχείου αξίας, καθαρής αξίας 162,61 €, για την αγορά ενός φούρνου τήξης χρυσού από μη κατονομαζόμενο προμηθευτή, δ) πρόστιμο για μη έκδοση επτά (7) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών καθαρής αξίας μικρότερης των 1.200,00 € στους ..., και ..., όπως προέκυψε από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών, ε) πρόστιμο για μη έκδοση ενός τουλάχιστον Τιμολογίου Πώλησης- Δ.Α. προς άγνωστο πλήθος πελατών, συνολικής καθαρής αξίας 27.780,65 €, για την πώληση i) 2.532,50 γραμμαρίων χρυσού (με μέση τιμή αγοράς χρυσού 10,00 €/γρ.), καθαρής αξίας 25.325,00 € και ii) εννέα (9) λιρών (με μέση αξία λίρας 272,85 €), καθαρής αξίας 2.455,65 €, τα οποία περιήλθαν στην κατοχή της από απευθείας αγορές ή από κατάπτωση ενεχύρων και στ) πρόστιμο για μη έκδοση δύο (2) Δελτίων Ποσοτικής Παραλαβής για την ενεχυρίαση i) μίας μοτοσυκλέτας BMW, με αρ. κυκλοφορίας ..., ιδιοκτησίας ... και ii) ενός αυτοκινήτου VW GOLF, με αρ. κυκλοφορίας ..., άνευ αδείας, ιδιοκτησίας ..., όπως προέκυψε από την επεξεργασία των ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων, συνολικού ποσού **73.470,00 €**.

12. Διαχειριστική περίοδος 01/01/2013-31/12/2013:

α) Πρόστιμο για μη έκδοση έξι (6) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς καθαρής αξίας μικρότερης των 1.200,00 €, όπως προέκυψε από την επεξεργασία επίσημων στοιχείων και δεσμευθέντων από την οικεία της προσφεύγουσας, β) πρόστιμο για μη έκδοση τριών (3) Δελτίων Αποστολής- Τιμολογίων Αγοράς, καθαρής αξίας μεγαλύτερης των 1.200,00 €, όπως προέκυψε από την επεξεργασία επίσημων στοιχείων και δεσμευθέντων από την οικεία της προσφεύγουσας, γ) πρόστιμο για μη έκδοση δεκαεννέα (19) Δελτίων Αποστολής, όπως προέκυψε από την ποσοτική καταμέτρηση και επεξεργασία δεσμευθέντων, δ) πρόστιμο για μη έκδοση ενός τουλάχιστον Τιμολογίου Πώλησης- Δ.Α. προς άγνωστο πλήθος πελατών, συνολικής καθαρής αξίας 2.209,00 €, για την αγορά 22.090,00 γραμμαρίων ασημιού από κατάπτωση ενεχύρων, ε) πρόστιμο για μη διαφύλαξη/ απώλεια του με αρ. πρ. θεώρησης .../16.07.2002 μπλοκ Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών (σελ. 1-50) και στ) πρόστιμο για μη έκδοση μίας (1) Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών για είσπραξη τόκου καθαρής αξίας 100,00 € από τον ..., συνολικού ποσού **22.308,00 €**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

α/α

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ι 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).