

Κύριε ΚΩΣΤΑ Καλημέρα σας.

Σας έχω ενοχλήσει ξανά στο παρελθόν για την περίπτωση μου με την Εφορία Χαλκίδας.

Η ΔΟΥ με κατηγορεί 3 χρονιές (1985-1986-1987), ότι εκείνο το διάστημα έκανα αγορές από την εταιρεία κρεαπωλείο ΚΙΑΠΕΚΑΚΗΣ χωρίς να κόψω τιμολόγια, ενώ έχω έκανα αγορές και έκοβα τιμολόγια από άλλο κρεοπωλείο.

Το Δικαστήριο με έχει αθωώσει. Συνολικά έχω 4 Αθωωτικές Αποφάσεις ται. Το δε Κατηγορητήριο είναι ένα τετράδιο, το οποίο φέρει το όνομα «ΣΠΥΡΟΣ». Έβαλαν το επίθετό μου ΔΙΗΛΑ και μου έστειλαν εμένα το Κατηγορητήριο. Το Δικαστήριο έβγαλε το τετράδιο αυτό ΑΚΥΡΟ!!

Σήμερα η Εφορία μου ζητάει να πληρώσω 15.000€ και μέχρι τις «13 ΑΠΡΙΛΙΟΥ» μου βγάζει το σήτι σε πλειστηριασμό!

Είμαι πατέρας 3 παιδιών, με πρόβλημα υγείας «καρδιακή ανεπάρκεια-κοληκή μαρμαρυγή-ανανεωτικό» καθώς κατέχω και βιβλιάριο Απορίας. Εδώ και 20 ημέρες έχω και τη γυναίκα μου άρρωστη με βαρύ εγκεφαλικό επεισόδιο. →

Σας στέλνω σε φωτοτυπίες την Αθωα-
κή μου απόφαση καθώς και την απόφαση
της Εφορίας, με την οποία μου ζητάει τα
15.000 € και μου βγάζει το σπίτι στον
πληστηριασμό.

Με τιμή

Σας ευχαριστώ

Κος Δημόσιος
Μονταβίος.



1800/2008

Επεδόθη την 30 10
ημέρα Τρίτη & ώρα ... 11 ... 30 ...
Η ΕΠΙΔΟΥΣΑ

ΤΟ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ ΧΑΛΚΙΔΑΣ

ΤΜΗΜΑ : 2^ο ΜΟΝΟΜΕΛΕΣ

Ελένη Ν. Κούκη
Δικ. Επιμελήτρια

Συνεδρίασε δημόσια, στο ακροατήριό του, στη Χαλκίδα, την 14η Οκτωβρίου 2009, ημέρα Τετάρτη και ώρα 12:00', με δικαστή τον Παναγιώτη Τσόγκα, Πρωτοδίκη Διοικητικών Δικαστηρίων και γραμματέα την Τριανταφυλλιά Μπούρικα, δικαστική υπάλληλο,

για να δικάσει την προσφυγή με γενικό αριθμό κατάθεσης 1800/2008,

του Σπυρίδωνα Μοντσενίγου του Ανδρέα, κατοίκου Χαλκίδας, οδός Λ. Χαϊνά, αριθμός 16, ο οποίος παραστάθηκε μετά του πληρεξουσίου δικηγόρου Χαλκίδας Νικολάου Γεροκωνσταντή,

κατά του Ελληνικού Δημοσίου, που εκπροσωπήθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, για τον οποίο παραστάθηκε η εξουσιοδοτημένη υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας Γεωργία Σταυροπούλου - Ζάγκα, δυνάμει της με αριθμό 28194/13.10.2009 εξουσιοδότησης.

Κατά τη συζήτηση, οι διάδικοι ανέπτυξαν τους ισχυρισμούς τους και ζήτησαν όσα αναφέρονται στα πρακτικά.

Η κρίση του Δικαστηρίου είναι η εξής:

1. Επειδή, με την κρινόμενη προσφυγή, για την οποία κατατέθηκε το προσήκον παράβολο (βλ. τα σειράς Α' 850281 και 1820190 παράβολα του Δημοσίου), επιδιώκεται παραδεκτώς η ακύρωση της με αριθμό πρωτοκόλλου 349/11.03.2005 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο στον προσφεύγοντα συνολικού ύψους 1.584€ ευρώ, για παράβαση των άρθρων 47 του Π.Δ. 99/1977 (Κ.Φ.Σ.) και 5, 9 και 24§4 του Ν.2523/1997, κατά τη διαχειριστική περίοδο από 01.01.1986 έως 31.12.1986. Η υπόθεση δε αυτή νομίμως επαναφέρεται προς συζήτηση ύστερα από την έκδοση της 396/2008 προδικαστικής απόφασης του Δικαστηρίου Τούτου και των όσων



διατάχθηκαν με αυτήν.

2. Επειδή, στο άρθρο 20 του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων (Π.Δ. 99/1977 Φ.Ε.Κ. 34 Α') ορίζεται ότι: «1. Επί πωλήσεως υπό του επιτηδευματίου αγαθών ή δικαιώματος εισαγωγής: α) προς έτερον επιτηδευματίαν δια την άσκησιν του επαγγέλματός του, β) προς τα εν τη παραγράφω 3 του άρθρου 1 του παρόντος Κώδικος αναφερόμενα πρόσωπα δια την άσκησιν του επαγγέλματός των και γ) προς τα πρόσωπα των παραγράφων 4 και 5 του αυτού άρθρου εκδίδεται υπό του πωλητού διπλότυπον θεωρημένου τιμολογίου πωλήσεως, αδιαφόρως εάν η πώλησις ενεργήται δι' ίδιον λογαριασμόν ή δια λογαριασμόν τρίτου. 2. Στο τιμολόγιο αναγράφεται το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση, η ποσότητα, η τιμή και η αξία των πωλουμένων αγαθών, καθώς και ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των δελτίων αποστολής που εκδόθηκαν κατά τη διακίνηση των αγαθών αυτών ... 8. Εις ην περίπτωσην ο πωλών τα αγαθά αρνείται την έκδοσιν τιμολογίου ή παρέχει τιμολόγιον με ανακριβές περιεχόμενον, ο αγοράζων επιτηδευματίας ή τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 1 του παρόντος Κώδικος υποχρεούνται, άμα τη παραλαβή των αγαθών, είτε να καταχωρήσουν απ' ευθείας εις τα βιβλία των το ονοματεπώνυμον, το επάγγελμα και την διεύθυνσιν του πωλητού, το είδος, την ποσότητα και την πραγματικήν αξίαν των αγαθών είτε να καταχωρήσουν ταύτα εις το βιβλίον ποσοτικής παραλαβής, είτε να εκδώσουν θεωρημένον τιμολόγιον αγοράς. Ο αγοραστής απαλλάσσεται δια την συναλλαγήν ταύτην των συνεπειών των προβλεπομένων υπό των φορολογικών και αγορανομικών διατάξεων, εφόσον, πλέον τούτου, εντός της προθεσμίας της παραγράφου 1 του άρθρου 32 και συμφώνως προς τας διατάξεις του άρθρου τούτου υποβάλη, άνευ καταβολής τέλους χαρτοσήμου, τα εν άρθρω τούτω οριζόμενα στοιχεία. ...», ενώ στο άρθρο 47 του ίδιου κώδικα ορίζεται ότι: «1. Όποιος δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς τα στοιχεία που ορίζονται από τον παρόντα Κώδικα, όποιος δεν παραδίδει το εκδιδόμενο στοιχείο σ' αυτόν που αφορά τούτο, όποιος δεν ζητά ή δεν αποδέχεται το στοιχείο που προορίζεται γι' αυτόν, όποιος δεν τηρεί ή τηρεί ελλιπώς η ανακριβώς τα βιβλία που ορίζονται από τον παρόντα Κώδικα, όποιος χρησιμοποιεί βιβλία και στοιχεία μη θεωρημένα από τον Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, για τα οποία ορίζεται από τον παρόντα Κώδικα



Αριθμός αποφάσεως: 162/2010

θεώρηση, όποιος δεν διαφυλάσσει τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον παρόντα Κώδικα ή εκδίδει ελλιπώς αυτά, όποιος αρνείται να διευκολύνει τον φορολογικό έλεγχο, όποιος δεν υποβάλλει εμπροθέσμως τα οριζόμενα από τον παρόντα κώδικα φορολογικά στοιχεία ή υποβάλλει αυτά πλημμελώς και γενικά όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του παρόντα Κώδικα, τιμωρείται για κάθε παράβαση με πρόστιμο μέχρι 120.000 δραχμών προκειμένου για υπόχρεο τήρησης βιβλίων τρίτης κατηγορίας, μέχρι 80.000 δραχμών προκειμένου για υπόχρεο τήρησης βιβλίων δεύτερης κατηγορίας και μέχρι 60.000 δραχμών προκειμένου για τους λοιπούς υπόχρεους. Κατ' εξαίρεση στην περίπτωση που η μη έκδοση ή η ανακριβής έκδοση των στοιχείων που ορίζονται από τον παρόντα Κώδικα έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε συνολική αξία της είναι μεγαλύτερη των 120.000 δρχ., επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συνολικής συναλλαγής. Θεωρείται απόκρυψη της συναλλαγής και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με την συνολική αξία της και η περίπτωση διακίνησης αγαθών χωρίς το συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο που προβλέπεται από τον παρόντα Κώδικα. Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της αξίας της συναλλαγής επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται από το προηγούμενο εδάφιο, κατά περίπτωση. Σε περίπτωση υποτροπής το ανώτατο όριο του προστίμου ορίζεται μέχρι το τετραπλάσιο του ανωτάτου ορίου ή της αξίας της συνολικής συναλλαγής, κατά περίπτωση. Νοείται ως παράβασις επισύρουσα αυτοτελώς πρόστιμον: α) Η παράλειψις της εκδόσεως ενός εκάστου τιμολογίου, μιας εκάστης αποδείξεως λιανικής πωλήσεως, αποδείξεως παροχής υπηρεσιών και φορτωτικής, ως και ενός εκάστου οιοδήποτε ετέρου στοιχείου, οριζομένου υπό των διατάξεων του παρόντος Κώδικος. Οσάκις υπό των διατάξεων του παρόντος Κώδικος ορίζεται η έκδοσις θεωρημένου στοιχείου, η έκδοσις ενός εκάστου αθεωρήτου τοιούτου θεωρείται αυτοτελής παράβασις. β) Η έκδοσις ενός εκάστου των περί ων η ανωτέρω περίπτωσις α' στοιχείων με ανακριβές περιεχόμενον ως προς το ονοματεπώνυμον ή την επωνυμίαν και την διεύθυνσιν του αντισυμβαλλομένου, το είδος, την ποσότητα, την τιμή και την αξία ή την αμοιβήν. γ) Η άρνησις του υποχρέου να διευκολύνη τον φορολογικόν έλεγχον ως και εκάστη νέα τοιαύτη άρνησις τούτου. δ) Η άρνησις της



παραδόσεως εις τον ενεργούντα τον φορολογικόν έλεγχον υπάλληλον των υποπιπτόντων εις την αντίληψίν του βιβλίων, εγγράφων και στοιχείων εν γένει σχετιζομένων προ τον έλεγχον, εκ των οποίων ενδέχεται να προκύπτει απόκρυψις της φορολογητέας ύλης. Ωσαύτως, νοείται ως παράβασις επισύρουσα αυτοτελώς πρόστιμον: α) Η καταχώρησις ανυπάρκτων ή ανακριβών αγορών. β) Η καταχώρησις ανακριβών πωλήσεων. γ) Η καταχώρησις ανυπάρκτων ή ανακριβών εσόδων. δ) Η καταχώρησις ανυπάρκτων ή ανακριβών εξόδων. ε) Η καταχώρησις ανυπάρκτων ή ανακριβών στοιχείων απογραφής. στ) Η μη καταχώρησις αγορών. ζ) Η μη καταχώρησις εσόδων. η) Η μη καταχώρησις εξόδων. θ) Η μη καταχώρησις στοιχείων απογραφής. ι) Η μη υπογραφή του Ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως υπό λογιστού έχοντος τοιούτον δικαίωμα. ια) Η μη υποβολή ή εκπρόθεσμος υποβολή εις τον Οικονομικόν Έφορον των υπό του παρόντος Κώδικος οριζομένων φορολογικών στοιχείων δι' εκάστην κατηγορίαν στοιχείων (δια τιμολόγια, εκκαθαρίσεις, φορτωτικά έγγραφα, αμοιβάς τρίτων κ.λπ.). ιβ) Η μη τήρησις ή πλημμελής τήρησις ή μη εμπρόθεσμος ενημέρωσις όλων ή τινών υπό του παρόντος Κώδικος οριζομένων βιβλίων. Εκάστη τοιαύτη πράξις ή παράλειψις επαναλαμβανομένη εντός της αυτής διαχειριστικής περιόδου συνιστά νέαν αυτοτελή παράβασιν. ιγ) Η μη διαφύλαξις όλων ή τινών των υπό του παρόντος Κώδικος οριζομένων βιβλίων και στοιχείων. Άπασαι αι λοιπαί πράξεις ή παραλείψεις συνιστούν μίαν παράβασιν. Πράξεις ή παραλείψεις εις την εν γένει εφαρμογήν του παρόντος Κώδικος αναγόμεναι εις πλείονας της μιας διαχειριστικής περιόδους, κρίνονται αυτοτελώς κατά την διαχειριστικήν περίοδον».

3. Επειδή περαιτέρω, στο άρθρο 171§1 και 4 του Κ.Δι.Δικ. (Ν. 2717/1999, Φ.Ε.Κ. 97 Α'), ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. 2. 3. 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1

Αριθμός αποφάσεως: 162/2010

αποδεικτική δύναμη». Κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων, η έκθεση ελέγχου, με την επιφύλαξη της εξαίρεσης των πληροφοριών ή ομολογιών του ελεγχόμενου, αποτελεί πλήρη απόδειξη για όσα αναφέρονται σ' αυτήν ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή διαπιστώθηκαν από αυτόν ότι έλαβαν χώρα (έγιναν ενώπιόν του) και ως προς αυτά τα στοιχεία μόνο για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί, ενώ κατά τα λοιπά επιτρέπεται ανταπόδειξη με τα νόμιμα αποδεικτικά μέσα.

✱ 4. Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση από τα στοιχεία της οικογραφίας προκύπτουν τα εξής: Με την 642/2003 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Χαλκίδας ακυρώθηκε η 626/1997 απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Φ.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διότι δεν τηρήθηκε ο ουσιώδης τύπος της νόμιμης επίδοσης σημειώματος ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 45 Κ.Φ.Σ. Κατόπιν αυτών, διενεργήθηκε εκ νέου έλεγχος από τα αρμόδια όργανα της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας και συντάχθηκε η από 11.03.2005 Έκθεση Ελέγχου από την οποία συνάγονται τα εξής: Ο προσφεύγων διατηρούσε, κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα της διαχειριστικής περιόδου από 01.01.1986 έως 31.12.1986, ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση ψησταριάς και τηρούσε βιβλία Α' κατηγορίας Κ.Φ.Σ. Με βάση έτερο έλεγχο, οργάνων της ΥΠ.Ε.Δ.Α., που διενεργήθηκε στα βιβλία και στοιχεία τρίτης εταιρείας – φερόμενης ως προμηθεύτριας του προσφεύγοντος – με την επωνυμία «ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΙΑΠΕΚΑΚΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.» με αντικείμενο εργασιών την εμπορία κρεάτων, κατασχέθηκαν οκτώ ανεπίσημα τετράδια στα οποία περιλαμβάνονται εγγραφές φορολογικής ύλης από τις οποίες προκύπτουν πωλήσεις προς τον προσφεύγοντα. Ειδικότερα, στην από 11.03.2005 ένδικη Έκθεση Ελέγχου περιγράφονται, μεταξύ άλλων, εννέα περιπτώσεις αγοράς ποσοτήτων κρέατος εκ μέρους του προσφεύγοντα για τις οποίες όμως αυτός δεν ζήτησε και δεν έλαβε τιμολόγια πώλησης από την προμηθεύτρια επιχείρηση «ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΙΑΠΕΚΑΚΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.», κατά παράβαση των άρθρων 20§8 και 32§1 του Κ.Φ.Σ. Με βάση τις διαπιστώσεις αυτές εκδόθηκε η προσβαλλόμενη 349/11.03.2005 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο στον προσφεύγοντα συνολικού ύψους 1.584€ ευρώ, για παράβαση των άρθρων 47 του Π.Δ. 99/1977 (Κ.Φ.Σ.) και 5,9 και 24§4



του Ν.2523/1997, κατά τη διαχειριστική περίοδο από 01.01.1986 έως 31.12.1986, με την αιτιολογία ότι δεν ζήτησε σε εννέα περιπτώσεις συναλλαγών (των οποίων τα στοιχεία ημερομηνίας, είδους και αξίας περιγράφονται στην ένδικη έκθεση ελέγχου) αγοράς κρέατος από την επιχείρηση «ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΙΑΠΕΚΑΚΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.» εννέα, αντιστοίχως, τιμολόγια πώλησης για αγορές που πραγματοποιήθηκαν από την εν λόγω επιχείρηση. Ήδη ο προσφεύγων με την κρινόμενη προσφυγή του και το νομίμως κατατεθέν υπόμνημά του ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προεχόντως λόγω έλλειψης νόμιμης αιτιολογίας αυτής. Ειδικότερα, ισχυρίζεται αφενός ότι δεν έλαβαν χώρα οι εννέα συναλλαγές που αναφέρει η Δ.Ο.Υ. και αφετέρου ότι από την από 11.03.2005 έκθεση ελέγχου, βάσει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη, δεν προκύπτει ότι πράγματι αυτές έλαβαν χώρα. Αντιθέτως, η Δ.Ο.Υ. ισχυρίζεται ότι τόσο στην από 11.03.2005 όσο και στην (προσκομιζόμενη) από 11.08.1997 έκθεση ελέγχου (βάσει της οποίας είχε εκδοθεί η προαναφερθείσα 642/2003 αρχική πράξη επιβολής προστίμου) εκθέτουν πλήρως και με σαφήνεια τα πραγματικά περιστατικά που στοιχειοθετούν τις παραβάσεις.

5. Επειδή, με βάση τα πραγματικά αυτά περιστατικά το Δικαστήριο, αφού έλαβε υπόψη ότι στην από 11.03.2005 Έκθεση Ελέγχου περιγράφονται μεταξύ άλλων εννέα περιπτώσεις συναλλαγών, με την αναφορά απλώς της ημερομηνίας της συναλλαγής, του είδους του εμπορεύματος και της αξίας αυτού, χωρίς εντούτοις να προκύπτει με σαφήνεια πως τα όργανα του ελέγχου κατέληξαν στο συμπέρασμα ότι οι εν λόγω συναλλαγές πράγματι έλαβαν χώρα, καθόσον με τα στοιχεία που απλώς παρατίθενται στην ως άνω έκθεση, ήτοι την αόριστη αναφορά περί στοιχείων από άλλο έλεγχο στα βιβλία και στοιχεία τρίτης επιχείρησης και την ελλιπή περιγραφή των στοιχείων της συναλλαγής δεν είναι δυνατόν το Δικαστήριο να μορφώσει πλήρη δικανική πεποίθηση περί της ύπαρξης ή όχι των συναλλαγών αυτών, έκρινε ότι δεν εδύνατο να προβεί σε ασφαλή διάγνωση της διαφοράς και ανέβαλε την έκδοση οριστικής απόφασης και υποχρέωσε Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας να διατάξει τη διενέργεια επανελέγχου και τη σύνταξη έκθεσης επανελέγχου της υπόθεσης στην οποία να βεβαιώνεται αιτιολογημένα για κάθε μια από τις ανωτέρω εννέα συναλλαγές, εάν πράγματι αυτές έλαβαν χώρα και ειδικότερα τα στοιχεία





Αριθμός αποφάσεως: 162/2010

στα οποία στηρίχθηκε η Φορολογική Αρχή ώστε να φθάσει στο συμπέρασμα αυτό ή ότι οι συναλλαγές αυτές δεν είναι πραγματικές ή δεν εκτελέστηκαν ή ακυρώθηκαν και επιπλέον, αν μεταξύ του προσφεύγοντος και της «ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΙΑΠΕΚΑΚΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.» υπάρχουν και άλλες συναλλαγές, στην ίδια διαχειριστική περίοδο, που έλαβαν χώρα νομοτύπως.

6. Επειδή, σε εκτέλεση της απόφασης αυτής, και κατόπιν της ακόλουθης 13/2009 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, έγινε επανέλεγχος της υπόθεσης και συντάχθηκε η από 23.02.2009 Έκθεση Επανελέγχου της υπαλλήλου της ως άνω Δ.Ο.Υ., Κωνσταντίνας Σαβελώνα από την οποία συνάγονται τα εξής: Ύστερα από σχετική πρόσκληση εκ μέρους του ελέγχου, ο προσφεύγων προσκόμισε (βλ. σχετικά την με αριθμό 1934/27.01.2009 απόδειξη παραλαβής) σε πρωτότυπα, εικοσιοκτώ (28) ληφθέντα φορολογικά στοιχεία της περιόδου από 01.01.1986 έως 31.01.1986, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται και το 249/03.01.1986 τιμολόγιο πώλησης αξίας 9.407 δραχμών και το 257/14.01.1986 τιμολόγιο πώλησης, αξίας 8.484 δραχμών, εκδόσεως της εταιρείας «ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΙΑΠΕΚΑΚΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.». Περαιτέρω ο έλεγχος έλαβε υπ' όψη του ότι από την επεξεργασία του ανεπίσημου κατασχεθέντος στοιχείου «Τετράδιο Δ» της ως άνω επιχείρησης, προκύπτει ότι αυτή καταχωρούσε πωλήσεις προς έναν πελάτη της, ο οποίος αναγράφεται στη σελίδα πέντε (5) αυτού με το όνομα «Σπύρος» και εισπράξεις που έκανε έναντι λογαριασμού από αυτόν, όπως αναγράφεται στη σελίδα ένα (1) αυτού με το ίδιο όνομα «Σπύρος» χωρίς να εκδώσει τιμολόγιο. Συγκεκριμένα στο τετράδιο αυτό και για το χρονικό διάστημα από 02.01.1986 έως 03.03.1986 είναι καταχωρημένες εννέα συνολικά συναλλαγές, πώλησης κρεάτων, της επιχείρησης προς τον πελάτη με το όνομα «Σπύρος» ενώ μεταξύ αυτών είναι και η καταχώρηση στην ημερομηνία 14.01.1986, «μπούτι, φαλτσέτα, κιμάς μοσχάρι 3 κιλά Χ 600 84.600». Επιπλέον ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη, αφενός ότι στο με αριθμό 7680/1982 νόμιμα θεωρημένο βιβλίο αγορών του προσφεύγοντος και ειδικότερα στη σελίδα σαράντα πέντε (45) αυτού υπάρχει καταχώρηση αγοράς εμπορευμάτων στις 14.01.1986 από την επιχείρηση «ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΙΑΠΕΚΑΚΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.» αξίας 8.484 δραχμών στην οποία – σύμφωνα με τον έλεγχο - αντιστοιχεί άλλωστε και το

Αριθμός αποφάσεως: 162/2010



ήδη προσκομισθέν, από τον προσφεύγοντα, ενώπιον της Δ.Ο.Υ. 257/14.01.1986 τιμολόγιο πώλησης, ότι ο προσφεύγων προσκόμισε επίσης το με αριθμό 249/03.01.1986 τιμολόγιο πώλησης της ως άνω επιχείρησης και επιπλέον ότι στο ανωτέρω βιβλίο αγορών του ο προσφεύγων, αν και δεν προσκόμισε σχετικά φορολογικά στοιχεία, έχει καταχωρήσει κατά το χρονικό διάστημα από 22.02.1986 έως 31.10.1986 δώδεκα (12) περιπτώσεις συναλλαγών με την επιχείρηση «ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΙΑΠΕΚΑΚΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.» (22.02.1986, αξία 8.415 δρχ., 28.02.1986, αξία 12.691 δρχ., 15.03.1986, αξία 19.922 δρχ., 29.03.1986, αξία 8.170 δρχ., 05.04.1986, αξία 8.536 δρχ., 11.04.1986, αξία 11.812 δρχ., 23.04.1986, αξία 6.775 δρχ., 07.05.1986, αξία 12.468 δρχ., 17.05.1986, αξία 6.736 δρχ., 28.05.1986, αξία 7.832 δρχ., 02.06.1986, αξία 6.526 δρχ. και 31.10.1986, αξία 4.229 δρχ. – συνολικής αξίας 114.112 δρχ.), οδηγήθηκε στο πόρισμα ότι, αν και δεν ήταν η φορολογική αρχή παρούσα για να πιστοποιήσει την πραγματοποίηση ή όχι των συναλλαγών, εντούτοις από κανένα νόμιμο παραστατικό στοιχείο δεν προκύπτει η ακύρωσή τους, και εν τέλει από όλα τα ανωτέρω συνάγεται ότι οι συναλλαγές που περιγράφονται στο προαναφερόμενο ανεπίσημο βιβλίο της επιχείρησης «ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΙΑΠΕΚΑΚΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.» αντικρίζουν πραγματικές συναλλαγές μεταξύ της επιχείρησης και του προσφεύγοντα.

7. Επειδή, ενόψει των προαναφερθέντων και σύμφωνα με τις διατάξεις που παρατέθηκαν στη μείζονα σκέψη, το Δικαστήριο λαμβάνοντας υπ' όψη ότι τόσο από το ανεπίσημο βιβλίο της επιχείρησης «ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΙΑΠΕΚΑΚΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.» όσο και από το 7680/1982 νόμιμα θεωρημένο βιβλίο αγορών του προσφεύγοντος αλλά και από τα φορολογικά στοιχεία που προσκόμισε ο τελευταίος, δεν συμπίπτει κάποια από τις συναλλαγές που περιγράφονται στο ανεπίσημο βιβλίο «Δ» της επιχείρησης αυτής με το φερόμενο ως αγοραστή με το όνομα «Σπύρος» με κάποια από τις συναλλαγές για τις οποίες προσκομίστηκαν επίσημα και πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία από τον προσφεύγοντα ή με αυτές που περιγράφονται στο ως άνω βιβλίο αγορών που αυτός τηρούσε, καθώς ακόμη και η περιγραφή της συναλλαγής της 14.01.1986 στο ανεπίσημο βιβλίο δεν συμπίπτει με την εγγραφή στη σελίδα 45 του βιβλίου αγορών του προσφεύγοντος, καθόσον είναι κοινή μόνον η ημερομηνία ενώ διαφέρει



Αριθμός αποφάσεως: 162/2010

ουσιωδώς το ποσό συναλλαγής (84.600 δρχ. στο ανεπίσημο βιβλίο – 8.484 δρχ. στο βιβλίο αγορών), ενώ επιπλέον η αόριστη και παντελώς ασαφής ονομασία «Σπύρος» άνωθεν των επίδικων περιγραφόμενων συναλλαγών στο ανεπίσημο βιβλίο επ' ουδενί δεν σηματοδοτεί την εξαγωγή ασφαλούς συμπεράσματος ως προς την ταυτότητα του φερόμενου ως συναλλαχθέντος – αγοραστή, δεδομένου έτι περαιτέρω ότι η ύπαρξη συνολικά δώδεκα (12) συναλλαγών μεταξύ του προσφεύγοντος και της επιχείρησης της επιχείρησης «ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΙΑΠΕΚΑΚΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.» συνολικής αξίας 114.112 δρχ. έναντι συνόλου ετήσιων αγορών 2.574.546 δραχμών (βλ. σελ. 63 του ως άνω βιβλίου αγορών) καταδεικνύει ότι η επιχείρηση αυτή δεν ήταν κύριας προμηθευτής του προσφεύγοντος, όπως ανατιολόγητα συνάγει ο έλεγχος. κρίνει ότι η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ως όφειλε ότι οι επίδικες συναλλαγές έλαβαν χώρα μεταξύ της εταιρείας «ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΙΑΠΕΚΑΚΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.» και του προσφεύγοντος και ως εκ τούτου μη νομίμως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, ως ανατιολόγητη και για το λόγο αυτό πρέπει να ακυρωθεί, απορριπτομένων ως αβασίμων των αντίθετων ισχυρισμών της Δ.Ο.Υ..

8. Επειδή, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω πρέπει να γίνει δεκτή η προσφυγή, να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη 349/11.03.2005 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας και να αποδοθεί το κατατεθέν παράβολο στον προσφεύγοντα (άρθρο 277§9 εδ. α' Κ.Δι.Δικ.), ενώ κατ' εκτίμηση των περιστάσεων να απαλλαγεί το καθ' ου από τη δικαστική δαπάνη του προσφεύγοντος (άρθρο 275§1 εδ. ε' Κ.Δι.Δικ.).

ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ

Δέχεται την προσφυγή.

Ακυρώνει την 349/11.03.2005 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο στον προσφεύγοντα συνολικού ύψους 1.584€ ευρώ.

Διατάσσει την απόδοση του παραβόλου στον προσφεύγοντα.

Απαλλάσσει το Ελληνικό Δημόσιο από τα δικαστικά έξοδα του προσφεύγοντος.

Αριθμός αποφάσεως: 162/2010

Η απόφαση δημοσιεύθηκε στην Χαλκίδα, στο ακροατήριο του Δικαστηρίου, σε έκτακτη δημόσια συνεδρίαση της 28^{ης} Απριλίου 2010.

Ο Δικαστής
Παναγιώτης Τσόγκας

Η Γραμματέας
Αικατερίνη Ντούνα

Ακριβές αντίγραφο



A.Z. 14-6-2010



Αριθμός αποφάσεως: 396/2008

Γ.Α.Κ.: 514/2005

Επεδόθη την 13.11.08

ημέρα Πέμπτη & ώρα 13.00.

Η ΕΠΙΔΟΧΗ

Ελένη Ν. Κούκη
Δικ. Επιμελήτρια

ΤΟ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ ΧΑΛΚΙΔΑΣ

ΤΜΗΜΑ : 2^ο ΜΟΝΟΜΕΛΕΣ

Συνεδρίασε δημόσια, στο ακροατήριό του, στη Χαλκίδα, την 16^η Ιανουαρίου 2008, ημέρα Τετάρτη και ώρα 12:00', με δικαστή τον Παναγιώτη Τσόγκα, Πρωτοδίκη Διοικητικών Δικαστηρίων και γραμματέα τον Ιωάννη Αλεξανδρή, δικαστικό υπάλληλο,

για να δικάσει την προσφυγή με γενικό αριθμό κατάθεσης 514/2005,

του Σπυρίδωνα Μοντσενίγου του Ανδρέα, κατοίκου Χαλκίδας, οδός Λ. Χαϊνά, αριθμός 16, ο οποίος παραστάθηκε μετά της πληρεξούσιας δικηγόρου Χαλκίδας Χριστίνας Πετρογιάννη,

κατά του Ελληνικού Δημοσίου, που εκπροσωπήθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, για τον οποίο παραστάθηκε η εξουσιοδοτημένη υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας Παγωνέτα Θραβάλου, δυνάμει της με αριθμό 1044/14.01.2008 εξουσιοδότησης.

Κατά τη συζήτηση, οι διάδικοι, ανέπτυξαν τους ισχυρισμούς τους και ζήτησαν όσα αναφέρονται στα πρακτικά.

Η κρίση του Δικαστηρίου είναι η εξής:

1. Επειδή, με την κρινόμενη προσφυγή, για την οποία κατατέθηκε το προσήκον παράβολο (βλ. τα σειρές Α' 850281 και 1820190 παράβολα του Δημοσίου), επιδιώκεται παραδεκτώς η ακύρωση της με αριθμό πρωτοκόλλου 349/11.03.2005 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο στον προσφεύγοντα συνολικού ύψους 1.584€ ευρώ, για παράβαση των άρθρων 47 του Π.Δ. 99/1977 (Κ.Φ.Σ.) και 5, 9 και 24§4 του Ν.2523/1997, κατά τη διαχειριστική περίοδο από 01.01.1986 έως 31.12.1986.

2. Επειδή, στο άρθρο 20 του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων (Π.Δ. 99/1977 Φ.Ε.Κ. 34 Α') ορίζεται ότι: «1. Επί πωλήσεως υπό του επιτηδευματίου αγαθών ή δικαιώματος εισαγωγής: α) προς έτερον



επιτηδευματίαν δια την άσκησιν του επαγγέλματός του, β) πρὸς τα ἐν τῇ παραγράφῳ 3 τοῦ ἀρθροῦ 1 τοῦ παρόντος Κώδικος αναφερόμενα πρόσωπα δια τὴν άσκησιν τοῦ επαγγέλματός των και γ) πρὸς τα πρόσωπα των παραγράφων 4 και 5 τοῦ αὐτοῦ ἀρθροῦ εκδίδεται ὑπὸ τοῦ πωλητοῦ διπλότυπον θεωρημένου τιμολογίου πωλήσεως, αδιαφόρως εἰάν ἡ πώλησις ενεργήται δι' ἴδιον λογαριασμόν ἢ δια λογαριασμόν τρίτου. 2. Στο τιμολόγιο αναγράφεται τὸ ονοματεπώνυμο, ἡ διεύθυνση, ἡ ποσότητα, ἡ τιμὴ και ἡ ἀξία των πωλουμένων αγαθών, καθὼς και ὁ αὐξων ἀριθμός ἢ οἱ ἀριθμοὶ των δελτίων ἀποστολῆς που εκδόθηκαν κατὰ τὴ διακίνηση των αγαθών αὐτών ... 8. Εἰς τὴν περίπτωσηιν ὁ πωλὼν τὰ αγαθὰ ἀρνεῖται τὴν ἐκδοσιν τιμολογίου ἢ παρέχει τιμολόγιον με ἀνακριβὲς περιεχόμενον, ὁ ἀγοράζων επιτηδευματίας ἢ τὰ πρόσωπα τῆς παραγράφου 4 τοῦ ἀρθροῦ 1 τοῦ παρόντος Κώδικος ὑποχρεοῦνται, ἀμα τὴ παραλαβὴ των αγαθών, εἴτε να καταχωρήσουν ἀπ' ευθείας εἰς τὰ βιβλία των τὸ ονοματεπώνυμον, τὸ ἐπάγγελμα και τὴν διεύθυνσιν τοῦ πωλητοῦ, τὸ εἶδος, τὴν ποσότητα και τὴν πραγματικὴν ἀξίαν των αγαθών εἴτε να καταχωρήσουν τὰυτὰ εἰς τὸ βιβλίον ποσοτικῆς παραλαβῆς, εἴτε να εκδώσουν θεωρημένον τιμολόγιον ἀγοράς. Ὁ ἀγοραστής ἀπαλλάσσεται δια τὴν συναλλαγὴν ταύτην των συνεπειών των προβλεπομένων ὑπὸ των φορολογικῶν και ἀγορανομικῶν διατάξεων, ἐφόσον, πλέον τούτου, ἐντὸς τῆς προθεσμίας τῆς παραγράφου 1 τοῦ ἀρθροῦ 32 και συμφώνως πρὸς τὰς διατάξεις τοῦ ἀρθροῦ τούτου ὑποβάλλῃ, ἀνευ καταβολῆς τέλους χαρτοσήμου, τὰ ἐν ἀρθρῳ τούτῳ ὀριζόμενα στοιχεία. ...», ἐνὼ στο ἀρθρο 47 τοῦ ἰδιοῦ κώδικα ὀρίζεται ὅτι: «1. Ὅποιος δὲν εκδίδει ἢ εκδίδει ἀνακριβῶς τὰ στοιχεία που ὀρίζονται ἀπὸ τον παρόντα Κώδικα, ὅποιος δὲν παραδίδει τὸ εκδιδόμενο στοιχείο σ' αὐτόν που ἀφορὰ τούτο, ὅποιος δὲν ζητᾷ ἢ δὲν ἀποδέχεται τὸ στοιχείο που προορίζεται γι' αὐτόν, ὅποιος δὲν τηρεῖ ἢ τηρεῖ ἐλλιπῶς ἢ ἀνακριβῶς τὰ βιβλία που ὀρίζονται ἀπὸ τον παρόντα Κώδικα, ὅποιος χρησιμοποιεῖ βιβλία και στοιχεία μὴ θεωρημένα ἀπὸ τον Προϊστάμενο τῆς Δημόσιας Οικονομικῆς Υπηρεσίας, γιὰ τὰ ὁποῖα ὀρίζεται ἀπὸ τον παρόντα Κώδικα θεώρηση, ὅποιος δὲν διαφυλάσσει τὰ βιβλία και στοιχεία που ὀρίζονται ἀπὸ τον παρόντα Κώδικα ἢ εκδίδει ἐλλιπῶς αὐτὰ, ὅποιος ἀρνεῖται να διευκολύνει τον φορολογικὸν ἔλεγχο, ὅποιος δὲν ὑποβάλλει ἐμπροθέσμως τὰ ὀριζόμενα ἀπὸ τον παρόντα κώδικα φορολογικά στοιχεία ἢ ὑποβάλλει

Αριθμός αποφάσεως: 396/2008

αυτά πλημμελώς και γενικά όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του παρόντα Κώδικα, τιμωρείται για κάθε παράβαση με πρόστιμο μέχρι 120.000 δραχμών προκειμένου για υπόχρεο τήρησης βιβλίων τρίτης κατηγορίας, μέχρι 80.000 δραχμών προκειμένου για υπόχρεο τήρησης βιβλίων δεύτερης κατηγορίας και μέχρι 60.000 δραχμών προκειμένου για τους λοιπούς υπόχρεους. Κατ' εξαίρεση στην περίπτωση που η μη έκδοση ή η ανακριβής έκδοση των στοιχείων που ορίζονται από τον παρόντα Κώδικα έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε συνολική αξία της είναι μεγαλύτερη των 120.000 δρχ., επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συνολικής συναλλαγής. Θεωρείται απόκρυψη της συναλλαγής και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με την συνολική αξία της και η περίπτωση διακίνησης αγαθών χωρίς το συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο που προβλέπεται από τον παρόντα Κώδικα. Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της αξίας της συναλλαγής επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται από το προηγούμενο εδάφιο, κατά περίπτωση. Σε περίπτωση υποτροπής το ανώτατο όριο του προστίμου ορίζεται μέχρι το τετραπλάσιο του ανωτάτου ορίου ή της αξίας της συνολικής συναλλαγής, κατά περίπτωση. Νοείται ως παράβασις επισύρουσα αυτοτελώς πρόστιμον: α) Η παράλειψις της εκδόσεως ενός εκάστου τιμολογίου, μιας εκάστης αποδείξεως λιανικής πωλήσεως, αποδείξεως παροχής υπηρεσιών και φορτωτικής, ως και ενός εκάστου οιαδήποτε ετέρου στοιχείου, οριζομένου υπό των διατάξεων του παρόντος Κώδικος. Οσάκις υπό των διατάξεων του παρόντος Κώδικος ορίζεται η έκδοσις θεωρημένου στοιχείου, η έκδοσις ενός εκάστου αθεωρήτου τοιούτου θεωρείται αυτοτελής παράβασις. β) Η έκδοσις ενός εκάστου των περί ων η ανωτέρω περίπτωσις α' στοιχείων με ανακριβές περιεχόμενον ως προς το ονοματεπώνυμον ή την επωνυμίαν και την διεύθυνσιν του αντισυμβαλλομένου, το είδος, την ποσότητα, την τιμή και την αξία ή την αμοιβήν. γ) Η άρνησις του υποχρέου να διευκολύνη τον φορολογικόν έλεγχον ως και εκάστη νέα τοιαύτη άρνησις τούτου. δ) Η άρνησις της παραδόσεως εις τον ενεργούντα τον φορολογικόν έλεγχον υπάλληλον των υποπιπτόντων εις την αντίληψίν του βιβλίων, εγγράφων και στοιχείων εν γένει σχετιζομένων προ τον έλεγχον, εκ των οποίων ενδέχεται να προκύπτη απόκρυψις της φορολογητέας ύλης. Ωσαύτως,



νοείται ως παράβασις επισύρουσα αυτοτελώς πρόστιμον: α) Η καταχώρησις ανυπάρκτων ή ανακριβών αγορών. β) Η καταχώρησις ανακριβών πωλήσεων. γ) Η καταχώρησις ανυπάρκτων ή ανακριβών εσόδων. δ) Η καταχώρησις ανυπάρκτων ή ανακριβών εξόδων. ε) Η καταχώρησις ανυπάρκτων ή ανακριβών στοιχείων απογραφής. στ) Η μη καταχώρησις αγορών. ζ) Η μη καταχώρησις εσόδων. η) Η μη καταχώρησις εξόδων. θ) Η μη καταχώρησις στοιχείων απογραφής. ι) Η μη υπογραφή του Ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως υπό λογιστού έχοντος τοιούτον δικαίωμα. ια) Η μη υποβολή ή εκπρόθεσμος υποβολή εις τον Οικονομικόν Έφορον των υπό του παρόντος Κώδικος οριζομένων φορολογικών στοιχείων δι' εκάστην κατηγορίαν στοιχείων (δια τιμολόγια, εκκαθαρίσεις, φορτωτικά έγγραφα, αμοιβάς τρίτων κ.λπ.). ιβ) Η μη τήρησις ή πλημμελής τήρησις ή μη εμπρόθεσμος ενημέρωσις όλων ή τινών υπό του παρόντος Κώδικος οριζομένων βιβλίων. Εκάστη τοιαύτη πράξις ή παράλειψις επαναλαμβανομένη εντός της αυτής διαχειριστικής περιόδου συνιστά νέαν αυτοτελή παράβασιν. ιγ) Η μη διαφύλαξις όλων ή τινών των υπό του παρόντος Κώδικος οριζομένων βιβλίων και στοιχείων. Άπασαι αι λοιπαί πράξεις ή παραλείψεις συνιστούν μίαν παράβασιν. Πράξεις ή παραλείψεις εις την εν γένει εφαρμογήν του παρόντος Κώδικος αναγόμεναι εις πλείονας της μιας διαχειριστικής περιόδους, κρίνονται αυτοτελώς κατά την διαχειριστικήν περίοδον».

3. Επειδή περαιτέρω, στο άρθρο 171§1 και 4 του Κ.Δι.Δικ. (Ν. 2717/1999, Φ.Ε.Κ. 97 Α'), ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. 2. 3. 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη». Κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων, η έκθεση ελέγχου, με την επιφύλαξη της εξαίρεσης των πληροφοριών ή ομολογιών του ελεγχόμενου, αποτελεί πλήρη απόδειξη για όσα αναφέρονται σ' αυτήν ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή διαπιστώθηκαν από αυτόν ότι έλαβαν

Αριθμός αποφάσεως: 396/2008

χώρα (έγιναν ενώπιόν του) και ως προς αυτά τα στοιχεία μόνο για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί, ενώ κατά τα λοιπά επιτρέπεται ανταπόδειξη με τα νόμιμα αποδεικτικά μέσα.

4. Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση από τα στοιχεία της δικογραφίας προκύπτουν τα εξής: Με την 642/2003 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Χαλκίδας ακυρώθηκε η 626/1997 απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Φ.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διότι δεν τηρήθηκε ο ουσιώδης τύπος της νόμιμης επίδοσης σημειώματος ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 45 Κ.Φ.Σ. Κατόπιν αυτών, διενεργήθηκε εκ νέου έλεγχος από τα αρμόδια όργανα της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας και συντάχθηκε η από 11.03.2005 Έκθεση Ελέγχου από την οποία συνάγονται τα εξής: Ο προσφεύγων διατηρούσε, κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα της διαχειριστικής περιόδου από 01.01.1986 έως 31.12.1986, ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση ψησταριάς και τηρούσε βιβλία Α' κατηγορίας Κ.Φ.Σ. Με βάση έτερο έλεγχο, οργάνων της ΥΠ.Ε.Δ.Α., που διενεργήθηκε στα βιβλία και στοιχεία τρίτης εταιρείας – φερόμενης ως προμηθεύτριας του προσφεύγοντος – με την επωνυμία «ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΙΑΠΕΚΑΚΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.» με αντικείμενο εργασιών την εμπορία κρεάτων, κατασχέθηκαν οκτώ ανεπίσημα τετράδια στα οποία περιλαμβάνονται εγγραφές φορολογικής ύλης από τις οποίες προκύπτουν πωλήσεις προς τον προσφεύγοντα. Ειδικότερα, στην από 11.03.2005 ένδικη Έκθεση Ελέγχου περιγράφονται, μεταξύ άλλων, εννέα περιπτώσεις αγοράς ποσοτήτων κρέατος εκ μέρους του προσφεύγοντα για τις οποίες όμως αυτός δεν ζήτησε και δεν έλαβε τιμολόγια πώλησης από την προμηθεύτρια επιχείρηση «ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΙΑΠΕΚΑΚΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.», κατά παράβαση των άρθρων 20§8 και 32§1 του Κ.Φ.Σ. Με βάση τις διαπιστώσεις αυτές εκδόθηκε η προσβαλλόμενη 349/11.03.2005 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο στον προσφεύγοντα συνολικού ύψους 1.584€ ευρώ, για παράβαση των άρθρων 47 του Π.Δ. 99/1977 (Κ.Φ.Σ.) και 5,9 και 24§4 του Ν.2523/1997, κατά τη διαχειριστική περίοδο από 01.01.1986 έως 31.12.1986, με την αιτιολογία ότι δεν ζήτησε σε εννέα περιπτώσεις συναλλαγών (των οποίων τα στοιχεία ημερομηνίας, είδους και αξίας περιγράφονται στην ένδικη έκθεση ελέγχου) αγοράς κρέατος από την



επιχείρηση «ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΙΑΠΕΚΑΚΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.» εννέα, αντιστοίχως, τιμολόγια πώλησης για αγορές που πραγματοποιήθηκαν από την εν λόγω επιχείρηση. Ήδη ο προσφεύγων με την κρινόμενη προσφυγή του και το νομίμως κατατεθέν υπόμνημά του ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προεχόντως λόγω έλλειψης νόμιμης αιτιολογίας αυτής. Ειδικότερα, ισχυρίζεται αφενός ότι δεν έλαβαν χώρα οι εννέα συναλλαγές που αναφέρει η Δ.Ο.Υ. και αφετέρου ότι από την από 11.03.2005 έκθεση ελέγχου, βάσει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη, δεν προκύπτει ότι πράγματι αυτές έλαβαν χώρα. Αντιθέτως, η Δ.Ο.Υ. ισχυρίζεται ότι τόσο στην από 11.03.2005 όσο και στην (προσκομιζόμενη) από 11.08.1997 έκθεση ελέγχου (βάσει της οποίας είχε εκδοθεί η προαναφερθείσα 642/2003 αρχική πράξη επιβολής προστίμου) εκθέτουν πλήρως και με σαφήνεια τα πραγματικά περιστατικά που στοιχειοθετούν τις παραβάσεις.

5. Επειδή, με βάση τα πραγματικά αυτά περιστατικά το Δικαστήριο λαμβάνοντας υπόψη ότι στην από 11.03.2005 Έκθεση Ελέγχου περιγράφονται μεταξύ άλλων εννέα περιπτώσεις συναλλαγών, με την αναφορά απλώς της ημερομηνίας της συναλλαγής, του είδους του εμπορεύματος και της αξίας αυτού, χωρίς εντούτοις να προκύπτει με σαφήνεια πως τα όργανα του ελέγχου κατέληξαν στο συμπέρασμα ότι οι εν λόγω συναλλαγές πράγματι έλαβαν χώρα, καθόσον με τα στοιχεία που απλώς παρατίθενται στην ως άνω έκθεση, ήτοι την αόριστη αναφορά περί στοιχείων από άλλο έλεγχο στα βιβλία και στοιχεία τρίτης επιχείρησης και την ελλιπή περιγραφή των στοιχείων της συναλλαγής δεν είναι δυνατόν το Δικαστήριο να μορφώσει πλήρη δικανική πεποίθηση περί της ύπαρξης ή όχι των συναλλαγών αυτών και δεδομένου έτι περαιτέρω ότι εν προκειμένω η φορολογική αρχή είναι αυτή που φέρει το βάρος απόδειξης των εν λόγω συναλλαγών και συνακόλουθα των παραβιάσεων του νόμου κρίνει ότι δεν δύναται να προβεί σε ασφαλή διάγνωση της διαφοράς, η οποία χρήζει αποδείξεως ως προς το πραγματικό της και ως εκ τούτου κρίνει αναγκαίο να αναβάλει την έκδοση οριστικής απόφασης και να ζητήσει τον επανέλεγχο της υπόθεσης εκ μέρους των οργάνων της Δ.Ο.Υ., κατά τα οριζόμενα ειδικότερα στο διατακτικό.

ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ

Α ν α β ά λ ε ι την έκδοση οριστικής απόφασης.

Αριθμός αποφάσεως: 396/2008

Υποχρεώνει τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας να διατάξει τη διενέργεια επανελέγχου και τη σύνταξη έκθεσης επανελέγχου της υπόθεσης στην οποία να βεβαιώνεται αιτιολογημένα για κάθε μια από τις ανωτέρω εννέα συναλλαγές, εάν πράγματι αυτές έλαβαν χώρα και ειδικότερα τα στοιχεία στα οποία στηρίχθηκε η Φορολογική Αρχή ώστε να φθάσει στο συμπέρασμα αυτό ή ότι οι συναλλαγές αυτές δεν είναι πραγματικές ή δεν εκτελέστηκαν ή ακυρώθηκαν και επιπλέον, αν μεταξύ του προσφεύγοντος και της «ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΙΑΠΕΚΑΚΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.» υπάρχουν και άλλες συναλλαγές, στην ίδια διαχειριστική περίοδο, που έλαβαν χώρα νομοτύπως.

Η ως άνω έκθεση επανελέγχου, πρέπει να προσκομισθεί στη Γραμματεία του Δικαστηρίου τούτου (2^ο Τμήμα) μέσα σε προθεσμία ενενήντα (90) ημερών από την κοινοποίηση της απόφασης αυτής στους διαδίκους. Κατόπιν τούτου η υπόθεση θα επανεισαχθεί για συζήτηση, σε δικάσιμο που θα ορισθεί αρμοδίως, κατά την οποία θα κλητευθούν οι διάδικοι.

Η απόφαση δημόσιεύθηκε στην Χαλκίδα, στο ακροατήριο του Δικαστηρίου, σε έκτακτη δημόσια συνεδρίαση της 7^{ης} Αυγούστου 2008.

Ο Δικαστής

Παναγιώτης Τσόγκας

Η Γραμματέας

Αικατερίνη Βλάχου

Ακριβές αντίγραφο

Χαλκίδα 13/11/2008

Γραμματέας





Αριθμός Απόφασης 642/2003

Επεδόθη την 6 - 5 - 9 7
ημέρα 11 / 2 / 2 0 0 3 κ ώρα 1 5 . 0 0
ΕΠΙΔΟΥΣ

ΤΟ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ ΧΑΛΚΙΔΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΤΡΙΜΕΛΕΣ

ΓΕΩΡΓΙΑ ΜΠΑΧΑΡΑ
Δικ. Επιμελήτρια

συνεδρίασε δημόσια στην αίθουσα του ακροατηρίου του, στις 09 Απριλίου 2003, ημέρα Τετάρτη και ώρα 10.00, με δικαστές τους: Χριστίνα Μπέκου, Πρόεδρο Πρωτοδικών Δ.Δ., Ελένη Κουτρούμπα, Πρωτοδίκη Δ.Δ., Γεώργιο Παπαναγιώτου, εισηγητή, Πρωτοδίκη Δ.Δ. και γραμματέα την Ελένη Κομίλη, δικαστική υπάλληλο,

για να δικάσει την προσφυγή με ημερομηνία καταθέσεως 03-12-1997

του Σπύρου Μονδρινίου, κατοίκου Χαλκίδας, ο οποίος παραστάθηκε μετά του πληρεξουσίου του δικηγόρου Χαλκίδας Νικολάου Γεροκωνσταντή,

κατά του Ελληνικού Δημοσίου, που το εκπροσώπησε Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, για τον οποίο παραστάθηκε η υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, Γεωργία Ζάγκα.

Κατά τη συζήτηση οι διάδικοι ανέπτυξαν τους ισχυρισμούς τους και ζήτησαν όσα αναφέρονται στα πρακτικά.

Μετά τη συνεδρίαση το Δικαστήριο συνήλθε σε διάσκεψη.

Η κρίση του είναι η εξής :

1.Επειδή, με την κρινομένη προσφυγή, για την οποία έχουν καταβληθεί τα νόμιμα τέλη, ζητείται παραδεκτώς η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση της υπ' αριθμόν 626/11-8-1997 απόφασεως του Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) Χαλκίδος, περί επιβολής προστίμου συνολικού χρηματικού ποσού πεντακοσίων σαράντα χιλιάδων (540.000) δραχμών για εννέα (9)

παραβάσεις του προσφεύγοντος, των άρθρων 20 παρ.8, 32 παρ.1 και 47 του κώδικα φορολογικών στοιχείων, (Κ.Φ.Σ.), κατά τη διαχειριστική περίοδο του έτους 1986.

2.Επειδή, ο ανωτέρω κώδικας (π.δ. 99/1977, Φ.Ε.Κ. Α'34) προβλέπει στην παράγραφο 8 του άρθρου 45, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 1 του π.δ.51/1991 ότι «Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή ο υπάλληλος που ορίζεται από αυτόν, κατά τον έλεγχο των βιβλίων του παρόντος κώδικα στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα άλλου υποχρέου, υποχρεούνται να παραδώσει σ' αυτόν επί αποδείξει, μετά το πέρας του ελέγχου, σημείωμα για τις παραλείψεις και παρατυπίες στην εφαρμογή του παρόντος κώδικα, που εξακρίβωσαν κατά τον έλεγχο» και ότι «με το πιο πάνω σημείωμα καλείται ο επιτηδευματίας εντός δέκα ημερών να αναφέρει τις απόψεις του και να παράσχει σχετικές διευκρινίσεις για τις παραλείψεις που εξακριβώθηκαν...». Εξ άλλου, το νεώτερο π.δ.186/1992 «Κώδικας βιβλίων και στοιχείων» (Φ.Ε.Κ. Α'84) ορίζει στο άρθρο 36 το οποίο ισχύει από 1-7-1992, σύμφωνα προς την παράγραφο 3 του άρθρου 40 αυτού, πως «Ο προϊστάμενος της δ.ο.υ. και ο υπάλληλος που ορίζεται από αυτόν δικαιούνται, οποιαδήποτε εργάσιμη για τον υπόχρεο ώρα, να λαμβάνει γνώση, να ελέγχει και να θεωρεί όλα τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον κώδικα αυτό ή άλλους νόμους, καθώς και αυτά που τηρούνται προαιρετικά από τον υπόχρεο και να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε άλλου βιβλίου, εγγράφου ή στοιχείου και κάθε περιουσιακού στοιχείου που βρίσκεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα κάθε άλλου υποχρέου...7.Ο προϊστάμενος της δ.ο.υ. ή ο υπάλληλος που ορίζεται από αυτόν υποχρεούνται, μετά το πέρας του τακτικού ελέγχου των βιβλίων και στοιχείων του επιτηδευματία, να παραδώσει σ' αυτόν με απόδειξη σημείωμα για τις παρατυπίες και παραλείψεις που διαπίστωσε κατά

τον έλεγχο των αντικειμένων που ασχολήθηκε, με υποδείξεις για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του κώδικα αυτού. Το σημείωμα αυτό δεν αποτελεί στοιχείο της διαδικασίας για τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου ή της πράξης επιβολής προστίμου...».

3.Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 36 του π.δ.186/1992, στις οποίες γίνεται λόγος για έλεγχο και θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων «που ορίζονται από τον κώδικα αυτό», (παρ.1), και «για υποδείξεις για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του κώδικα αυτού», (παρ.7), εφαρμόζονται κατά την έννοιά τους μόνον σε περιπτώσεις φορολογικών ελέγχων που διενεργούνται υπό το κράτος ισχύος του ως άνω κώδικα βιβλίων και στοιχείων, για τη διαπίστωση της νομοτύπου τηρήσεως των προβλεπομένων από αυτόν βιβλίων και στοιχείων, όχι όμως σε περιπτώσεις παραβάσεων προγενεστέρων της ισχύος αυτού και αφορσών σε βιβλία και στοιχεία του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Σ., για τις οποίες είναι εφαρμοστέες οι διατάξεις του άρθρου 45 του τελευταίου αυτού κώδικα. Συνεπώς, σε περίπτωση διενεργείας φορολογικού ελέγχου και διαπίστωσης παραβάσεως περί την τήρηση των διατάξεων του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Σ. η οποία έχει λάβει χώρα πριν την έναρξη του ως άνω νεωτέρου Κ.Β.Σ. επιβάλλεται, ως ουσιώδης τύπος της διαδικασίας εκδόσεως της πράξεως επιβολής προστίμου, η επίδοση του σχετικού σημειώματος με κλήση προς παροχή εξηγήσεων, η μη τήρηση δε του τύπου αυτού επάγεται ακυρότητα της πράξεως αυτής (Σ.τ.Ε. 135/1998, 509/2000.).

4.Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλλου της δικογραφίας προκύπτουν, μεταξύ άλλων, τα εξής: Η προσβαλλομένη απόφαση εδράσθηκε στην από 11-8-1997 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδος, κατά την οποία ο προσφεύγων, για την ατομική του επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση ψησταριάς, με έδρα επί της οδού Χαϊνά 16 στη

Χαλκίδα, δεν ζήτησε σε εννέα (9) περιπτώσεις αγοράς κρέατος από την επιχείρηση εμπορίας κρεάτων «Γεωργ. Κιαπεκάκης και Σία Ε.Ε.» τιμολόγια πωλήσεως, ούτε εφάρμοσε την παράγραφο 8 του άρθρου 20 του π.δ.99/1977 κατά τη χρήση του 1986.

5.Επειδή, βάσει των προεκτεθέντων νομικών και πραγματικών δεδομένων, το Δικαστήριο, λαμβάνοντας υπ' όψιν ότι οι αποδιδόμενες στον προσφεύγοντα παραβάσεις φέρονται λαβούσες χώρα κατά τον χρόνο του προΐσχύσαντος κώδικα φορολογικών στοιχείων, η έκδοση της ενδίκου πράξεως επιβολής προστίμου διέπεται και από τη διάταξη της παραγράφου 8 του άρθρου 45 του εν λόγω κώδικα, η οποία επιβάλλει, ως ουσιώδη τύπο της διαδικασίας, την επίδοση στον ελεγχόμενο επιτηδευματία του ανωτέρω σημειώματος. Για τον λόγο αυτόν, ερευνώμενο αυτεπαγγέλτως, πρέπει να ακυρωθεί η προσβαλλομένη πράξη, κατά την περίπτωση β' της παραγράφου 3 του άρθρου 79 του κώδικα διοικητικής δικονομίας, και να αναπεμφθεί ο φάκελλος της υποθέσεως στη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδος, προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία επιδόσεως στον προσφεύγοντα σημειώματος ελέγχου.

Διά ταύτα

Δέχεται την προσφυγή.

Ακυρώνει τη με αριθμό 626/11-8-1997 απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

Αναπέμπει τον φάκελλο της υποθέσεως στη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδος προς τήρησιν της επιδόσεως σημειώματος ελέγχου στον προσφεύγοντα.

Η διάσκεψη του Δικαστηρίου έγινε στη Χαλκίδα στις 16 Οκτωβρίου 2003.

Η Πρόεδρος

Χριστίνα Μπέκου

Ο εισηγητής

Γεώργιος Παπαναγιώτου

Δημοσιεύθηκε στον ίδιο τόπο, σε έκτακτη δημόσια

συνεδρίαση, στο ακροατήριο του Δικαστηρίου στις 21 Νοεμβρίου 2003, με άλλη σύνθεση, λόγω προαγωγής της Προέδρου Χριστίνας Μπέκου.

Η Πρόεδρος
Ελένη Ιατρού

Η Γραμματεύς
Ελένη Κομίλη

Ακριβές Αντίγραφο

Χαλκίδα 26/1/04

Γραμματέας

ΓΙΑΝΝΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΗΣ



Αριθμός Απόφασης 31/2002

Επεδόθη την 18-9-02
ημέρα Τετάρτη και ώρα 10:00
ΕΠΙΔΟΥΣ

ΓΕΩΡΓΙΑ ΜΠΑΧΑΓΙΑ
Δικ. Επικελευμένη

ΤΟ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ ΧΑΛΚΙΔΑΣ
ΤΜΗΜΑ: ΜΟΝΟΜΕΛΕΣ

συνεδρίασε δημόσια στην αίθουσα του ακροατηρίου του, στις 14 Νοεμβρίου 2001, ημέρα Τετάρτη και ώρα 11.30, με δικαστή την Χριστίνα Φίλη, Πρωτοδίκη ΔΔ και γραμματέα την Αγγελική Πιτσούνη, δικαστική υπάλληλο,

για να δικάσει την προσφυγή με ημερομηνία καταθέσεως 09-01-1997,

του Σπύρου Μοντσενίγου, κατοίκου Χαλκίδας (Λ. Χαϊνά 16), ο οποίος παραστάθηκε μετά του πληρεξουσίου του δικηγόρου Χαλκίδας Νικολάου Γεροκωνσταντή,

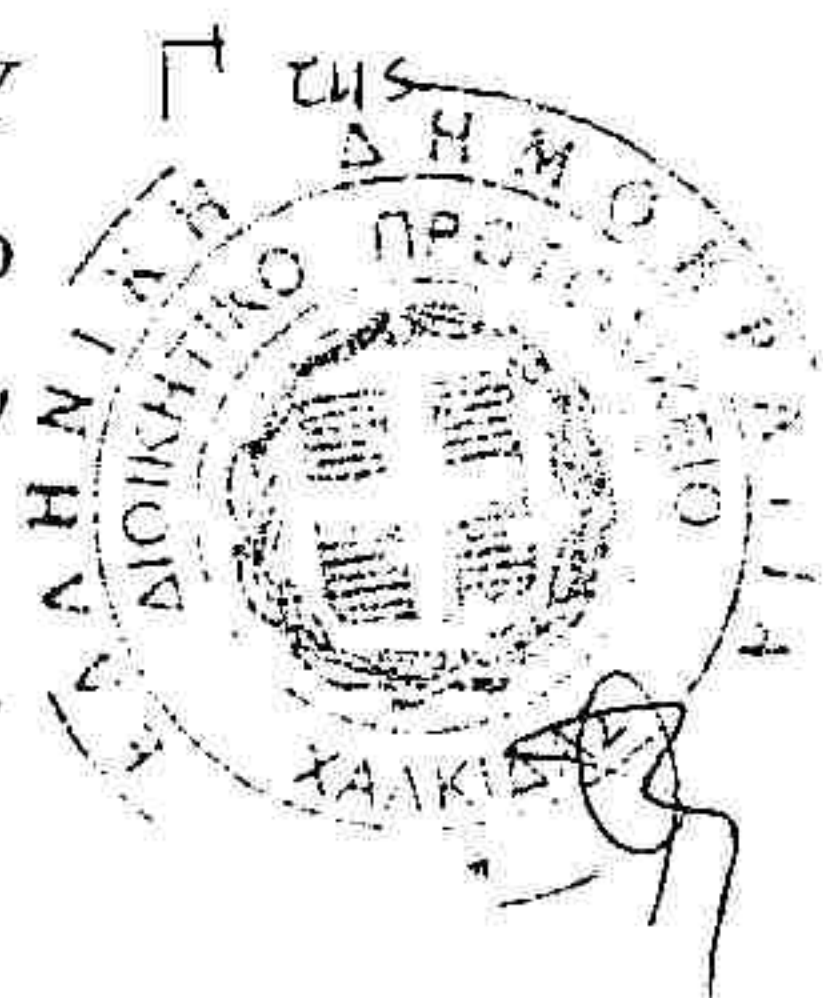
κατά του Ελληνικού Δημοσίου, που το εκπροσωπεί ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, για τον οποίο παραστάθηκε ο υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας Δήμος Κεφάλας.

Κατά τη συζήτηση οι διάδικοι ανέπτυξαν τους ισχυρισμούς τους και ζήτησαν όσα αναφέρονται στα πρακτικά.

Η κρίση του Δικαστηρίου είναι η εξής:

Με την κρινόμενη προσφυγή παραδεκτώς ζητείται να ακυρωθεί η υπ'αρ.878/20-12-1996 απόφαση του Προϊσταμένου ΔΟΥ Χαλκίδας, με την οποία επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 780.000 δραχμών, για παραβάσεις του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων (Κ.Φ.Σ.), κατά τη διαχειριστική περίοδο 1985.

Στο άρθρο 45 παρ.8 του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων (Π.Δ. 99/1977, Α. 34), ορίζεται ότι: «Ο Οικονομικός Έφορος (και ήδη «ο προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας», όπως το άρθρο αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 του π.δ. 51/1991) ή ο υπ'αυτού οριζόμενος υπάλληλος, ελέγχων τα υπό του παρόντος Κώδικος οριζόμενα βιβλία και στοιχεία εις την επαγγελματική





εγκατάστασιν του επιτηδευματίου ή εις το κατάστημα παντός ετέρου υποχρέου, υποχρεούται, άμα τω πέρατι του ελέγχου, να παραδώσει εις αυτόν, επί αποδείξει, σημείωμα περί των εξακριβωθείσών παραλείψεων και παρατυπιών εις την εφαρμογήν του παρόντος Κώδικος. Δια του αυτού σημειώματος καλείται ο επιτηδευματίας όπως εντός δέκα ημερών αναφέρει τας επί τούτου απόψεις και παράσχη σχετικές διευκρινήσεις...». Εξάλλου, στο άρθρο 36 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, Α 84), ορίζεται ότι: «Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ και ο υπάλληλος που ορίζεται απ' αυτόν δικαιούται, οποιαδήποτε εργάσιμη για τον υπόχρεο ώρα, να λαμβάνει γνώση, να ελέγχει και να θεωρεί όλα τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό ή άλλους νόμους, καθώς και αυτά που τηρούνται προαιρετικά από τον υπόχρεο και να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε άλλου βιβλίου, εγγράφου ή στοιχείου και κάθε περιουσιακού στοιχείου που βρίσκεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα κάθε άλλου υποχρέου...» (παρ.1), ότι «ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ή ο υπάλληλος που ορίζεται από αυτόν υποχρεούται, μετά το πέρας του τακτικού ελέγχου των βιβλίων και στοιχείων του επιτηδευματία, να παραδώσει σ' αυτόν με απόδειξη σημείωμα για τις παρατυπίες και παραλείψεις που διαπίστωσε κατά τον έλεγχο των αντικειμένων που ασχολήθηκε, με υποδείξεις για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού» και ότι « Το σημείωμα αυτό δεν αποτελεί στοιχείο της διαδικασίας για την σύνταξη της έκθεσης ελέγχου ή της πράξης επιβολής προστίμου» (παρ.7), οι διατάξεις δε του τελευταίου αυτού άρθρου ισχύουν από 1-7-1992 (άρθρο 40 παρ.3 Κ.Β.Σ.).

Οι ανωτέρω νεότερες διατάξεις του άρθρου 36 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, στις οποίες γίνεται λόγος για έλεγχο και θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων «που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό» (παρ.1) και για «υποδείξεις για την ορθή εφαρμογή των



διατάξεων του κώδικα αυτού» (παρ.2), εφαρμόζονται, κατά την έννοιά τους μόνο σε περιπτώσεις φορολογικών ελέγχων που διενεργούνται υπό το κράτος της ισχύος του ως άνω Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, όχι δε και στις περιπτώσεις παραβάσεων προγενεστέρων της ισχύος αυτού και αφορών βιβλία και στοιχεία του προϊσχύσαντος Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων» (π.δ.99/1977), για τις οποίες είναι εφαρμοστέες οι διατάξεις του άρθρου 45 του τελευταίου αυτού Κώδικος. Συνεπώς, σε περίπτωση διενέργειας φορολογικού ελέγχου και διαπιστώσεως παραβάσεως περί την τήρηση διατάξεων του προϊσχύσαντος Κώδικος Φορολογικών Στοιχείων, η οποία έχει λάβει χώρα πριν από την έναρξη ισχύος του ως άνω νεότερου Κώδικος Βιβλίων και Στοιχείων, επιβάλλεται, ως ουσιώδης τύπος της διαδικασίας εκδόσεως της πράξεως επιβολής προστίμου, η επίδοση του σχετικού σημειώματος με κλήση προς παροχή εξηγήσεων, η μη τήρηση δε του τύπου αυτού επάγεται ακυρότητα της πράξεως αυτής. (ΣτΕ 135/1998, ΔΦΝ 1998, 1020)

Στην προκειμένη περίπτωση, εις βάρος του προσφεύγοντος επιβλήθηκε με την προσβαλλόμενη πράξη πρόστιμο ύψους 780.000 δραχμών, με την αιτιολογία ότι αυτός για την επιχείρησή του, που είχε έδρα τη Χαλκίδα (Λ. Χαινά 16) με αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση ψησταριάς, δεν ζήτησε και δεν έλαβε σε 26 περιπτώσεις τιμολόγια πώλησης ή θεωρημένες αποδείξεις χονδρικής πώλησης για αγορές που πραγματοποίησε κατά τη χρήση 1985 συνολικής αξίας 519.000 δραχμών, ούτε εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθρου 20 παρ.8 κατά παράβαση το άρθρου 20 παρ.1 και 8 του π.δ 99/1977 σε συνδυασμό με το άρθρο 47 του ίδιου Κώδικα. Για την επιβολή του προστίμου η φορολογική αρχή στηρίχθηκε σε εγγραφές σε ανεπίσημα βιβλία της εταιρίας «Γεωργ. Καπιεκάκης και Σία Ε.Ε.», τα οποία και κατασχέθηκαν με την 461/1987 πράξη κατάσχεσης υπαλλήλων της ΥΠΕΔΑ Αθηνών, καθώς και στα βιβλία

και στοιχεία της επιχείρησης του προσφεύγοντος, κατά τον έλεγχο που διενήργησε ο υπάλληλος της ΔΟΥ Χαλκίδας Νίκος Αντωνίου, όπως προκύπτει από 20-12-1996 έκθεση ελέγχου.

Το Δικαστήριο λαμβάνοντας υπόψη ότι: α)εφ' όσον η αποδοθείσα στον προσφεύγοντα παράβαση φέρεται να έλαβε χώρα κατά το χρόνο ισχύος του προισχύσαντος «Κώδικος Φορολογικών Στοιχείων (π.δ 99/1977), η έκδοση της προσβαλλόμενης πράξεως προστίμου διέπεται από τη διάταξη του άρθρου 45 παρ.8 του Κώδικος αυτού, η οποία ως ουσιώδη τύπο της διαδικασίας, επιβάλλει την επίδοση στον φορολογούμενο του ως άνω σημειώματος και β)από τα στοιχεία της δικογραφίας δεν προκύπτει η κοινοποίηση στον προσφεύγοντα του σημειώματος αυτού, κρίνει ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι νομικώς πλημμελής γιατί δεν τηρήθηκε ουσιώδης τύπος της διαδικασίας έκδοσής της.

Κατ'ακολουθία αυτών, πρέπει να γίνει δεκτή η προσφυγή και να ακυρωθεί η 878/20-12-1996 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Σ. του προϊσταμένου ΔΟΥ Χαλκίδας.

Για τους λόγους αυτούς

Δέχεται την προσφυγή.

Ακυρώνει την υπ'αρ. 878/20-12-1996 πράξη επιβολής προστίμου του ΚΦΣ διαχειριστικού έτους 1985, του Προϊσταμένου ΔΟΥ Χαλκίδας.

Η απόφαση δημοσιεύθηκε στο ακροατήριο του Δικαστηρίου, σε έκτακτη δημόσια συνεδρίαση στις 20 Μαρτίου 2002.

Η Δικαστής
Χριστίνα Φίλη

Η Γραμματέας
Αγγελική Πιτσούνη



Γ.Μ.29-4-02

6εβδα (1)

ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΕΥΒΟΙΑΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΦΟΡΙΑ ΧΑΛΚΙΔΑΣ

Παρ. II περ. γ

№ _____

Ταχ. Δ/ση : Δημ. Σκούρα Δ/ο Δένδρα

Αρ. Πρωτ 6134

Τηλέφωνο : 22210 67500

64 ΜΑΡ. 2009

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ

Υπογεγραμμένου Σαβελώνα Κων/να του Χρ.

υπάλληλου της ΔΟΥ Χαλκίδας

παρέδωσε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Κ.Φ.Σ. από
το γραφείο της ΔΟΥ Χαλκίδας

και επί της οδού Δημ. Σκούρα Δ/ο Δένδρα

614V
επιχείρηση ΜΟΝΤΣΕΝΙΓΟΣ ΣΠΥΡΟΣ του ΑΝΔ ΑΦΗ 021137527
τα κάτωθι βιβλία και στοιχεία τα οποία ήταν απαραίτητα για την ολοκλήρωση ωρισμένων ελεγκτικών
επαληθεύσεων που είχαν εκπονηθεί της Υπηρεσίας μας.

Α/Α	Α/Α	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ
1) Τιμ.	N° 45293/11-1-86	ΜΟΥΛΑΣ ΑΘΑΝ	1451
2) Τιμ. Πωλ	249/3-1-86	ΓΕΩΡ. ΚΙΑΔΕΚΑΚΗΣ & ΣΙΑ ΕΕ	9407
3) Τιμ.	309/15-11-86	ΑΦΟΙ. Κ. ΤΣΙΛΙΓΙΑΝΝΗ ΕΕ	13779
4) Τιμ.	314/29-11-86	ΑΦΟΙ. Κ. ΤΣΙΛΙΓΙΑΝΝΗ ΕΕ	21.880
5) Τιμ.	018802/31-1-86	ΙΩΑΝ. Α. ΚΥΛΕΡΤΖΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	11.433
6) Τιμ.	199/31-1-86	ΣΟΦΡΟΝΙΑ & ΣΙΑ ΦΙΛΗΤ. ΖΑΧΑΡΙΑΔΟΥ	2.704
7) Τιμ. Πωλ	Σερ Α' 0762/30-1-86	ΗΛΙΑΣ Ι. ΕΛΒΙΔΑΣ	6.713
8) Τιμ.	45389/28-1-86	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Ι. ΜΟΥΛΑΣ	1.606
9) Τιμ.	018734/27-1-86	ΙΩΑΝ. Ι. ΚΥΛΕΡΤΖΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	11.561
10) Τιμ. Τελεφωνία	2661/27-1-86	ΕΥΑΓΓ. Π. ΜΠΑΦΕΡΟΣ & ΥΙΟΣ ΟΕ	2088
11) Τιμ. Τελεφωνία	6705/25-1-86	ΕΥΑΓΓ. Π. ΜΠΑΦΕΡΟΣ & ΥΙΟΣ ΟΕ	4610
12) Τιμ.	018700/24-1-86	ΙΩΑΝ. Α. ΚΥΛΕΡΤΖΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	10.790
13) Τιμ.	018667/22-1-86	ΙΩΑΝ. Α. ΚΥΛΕΡΤΖΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	10.790
14) Τιμ.	018634/20-1-86	ΙΩΑΝ. Α. ΚΥΛΕΡΤΖΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	10.405
15) Τιμ. Τελεφωνία	6668/20-1-86	ΕΥΑΓΓ. Π. ΜΠΑΦΕΡΟΣ & ΥΙΟΣ ΟΕ	2780

συνέχεια στη βελ (2)

62/5α (2)

ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΕΥΒΟΙΑΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΦΟΡΙΑ ΧΑΛΚΙΔΑΣ

Παρ. II περ. γ

№ _____

Ταχ. Δ/ση :

Τηλέφωνο :

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ

Οι υπογεγραμμένοι _____

_____ υπάλληλοι _____

_____, παραδίδωμε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Κ.Φ.Σ. από
την εδρεύουσα στη _____

_____ και επί της οδού _____

επιχείρηση _____

τα κάτωθι βιβλία και στοιχεία τα οποία είναι απαραίτητα για την ολοκλήρωση ωρισμένων ελεγκτικών
επαληθεύσεων που θα γίνουν στα γραφεία της Υπηρεσίας μας.

16) Τιβ.	429/18-1-86	ΙΩΙΓ. Γ. ΥΑΤΖΗΓΙΑΝΝΟΥ	13240
17) Τιβ. Πρωτ. επί Αρ. 011297/Γ.Ε. 1-86		Ι. ΚΥΛΕΡΤΖΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	16390
18) Τιβ.	1141/15-1-86	ΚΟΝΙΩΣ ΑΝ. ΠΙΣΧΙΝΑΣ	1036
19) Τιβ.	195/15-1-86	ΣΟΦΡΟΝΙΑ & ΣΙΑ ΖΑΧΑΡΙΑΔΟΥ	2704
20) Τιβ.	018556/14-1-86	ΙΩΑΝ. Α. ΚΥΛΕΡΤΖΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	10.405
21) Τιβ. Πρωτ.	257/14-1-86	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΙΑΠΕΚΑΚΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	8.484
22) Τιβ. Πρωτ.	6633/13-1-86	ΕΥΑΓΓ. Π. ΜΠΑΦΕΡΟΣ & ΥΙΟΣ ΟΕ	4170
23) Τιβ.	018531/11-1-86	ΙΩΑΝ. Α. ΚΥΛΕΡΤΖΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	10.257
24) Τιβ.	018480/7-1-86	ΙΩΑΝ. Α. ΚΥΛΕΡΤΖΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	16.314
25) Τιβ. Πρωτ.	6590/4-1-86	ΕΥΑΓΓ. Π. ΜΠΑΦΕΡΟΣ & ΥΙΟΣ ΟΕ	6342
26) Τιβ. Πρωτ.	6578/3-1-86	ΕΥΑΓΓ. Π. ΜΠΑΦΕΡΟΣ & ΥΙΟΣ ΟΕ	3880
27) Τιβ.	018428/3-1-86	ΙΩΑΝ. Α. ΚΥΛΕΡΤΖΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	12755
28) Τιβ.	1125/11-1-86	ΚΟΝΙΩΣ ΑΝ. ΠΙΣΧΙΝΑΣ	1036

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ
ΑΔΤ Θ 274844/68

Χαλκίδα 4/3/09

Ο ΠΑΡΑΔΟΥΣ

ΣΑΒΕΛΩΝΑ ΚΟΝΙΩ
ΕΦΟΡΙΑΚΟΣ ΓΕ/Ε

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΔΙΚΑΣΤΙΚΟ

Διεύθυνση: ΔΗΜΑΡΧΟΥ ΣΚΟΥΡΑ-ΔΥΟ ΔΕΝΔΡΑ ΔΟΚΟΣ 0
34100 ΧΑΛΚΙΔΑ

Τηλέφωνο : 22210-67574

Αριθ. Πρωτ.: 2760

Αριθ.Ειδ.Βιβλίου: 90 / 2011

ΣΗΜΕΙΩΣΗ

Η κατ'άρθρο 220 παρ. 2 του Ν. 2717/1999
Αίτηση Ανακοπής, ασκείται μέσα σε
προθεσμία τριών (3) εργάσιμων ημερών
από την επίδοση του προγράμματος
πλειστηριασμού στον οφειλέτη.

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ

αναγκαστικού πλειστηριασμού ακινήτου του Δημοσίου(1).....
ΜΟΝΤΣΕΝΙΓΟΣ ΣΠΥΡΙ ΑΝΔ με Α.Φ.Μ. 021137527, ΜΑΝΤΖΟΥΡΑΝΑΣ ΑΓ ΑΝΑΡΓΥΡΟΙ ΕΞΩ ΠΑΝΑΓΙΤΣΑ
0, 34100 ΧΑΛΚΙΔΑ .

Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ

Δηλώνω (άρθρο 41 ΚΕΔΕ)

ότι, ο διωκόμενος οφειλέτης του Δημοσίου(1).....
ΜΟΝΤΣΕΝΙΓΟΣ ΣΠΥΡΙ ΑΝΔ με Α.Φ.Μ. 021137527

κάτοικος ΧΑΛΚΙΔΑ οδός ΜΑΝΤΖΟΥΡΑΝΑΣ ΑΓ ΑΝΑΡΓΥΡΟΙ ΕΞΩ ΠΑΝΑΓΙΤΣΑ αριθμός 0

οφείλει ποσό ΔΕΚΑ ΠΕΝΤΕ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΤΕΤΡΑΚΟΣΙΑ ΣΑΡΑΝΤΑ ΤΡΙΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΤΡΙΑΝΤΑ ΔΥΟ ΛΕΠΤΑ
(15.443,32) πλέον των προσαυξήσεων και λοιπών εξόδων μέχρι το τέλος του πλειστηριασμού

και για την ικανοποίηση του Δημοσίου(1).....
εκθέτω σε αναγκαστικό πλειστηριασμό το ακίνητό του

που περιγράφεται στην 336 - 11/09/2001 έκθεση αναγκαστικής κατάσχεσης του
Δικαστικού επιμελητή ή Υπαλλήλου Δ.Ο.Υ.(2) ΠΑΝΑΓΙΩΤΙΔΗΣ ΛΟΥΚΑ ΚΥΡ
με Α.Φ.Μ. 032173300.

Το ακίνητο περιγράφεται ως εξής *ότι οφείλει να πληρώσει*

Είδος: ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΟ

Θέση: ΚΕΡΑΤΟΡΑΧΗ ΔΟΚΟΥ

Έκταση περίπου: 313 ΤΜ

και συνορεύει βόρεια με:

ανατολικά με:

νότια με:

δυτικά με:

και του οποίου η αξία έχει εκτιμηθεί σε: ΠΕΝΤΕ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΟΚΤΑΚΟΣΙΑ ΕΞΗΝΤΑ ΕΝΝΕΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ
ΣΑΡΑΝΤΑ ΕΝΑ ΛΕΠΤΑ (5.869,41)

ΠΛΕΔΟΥΜ 15/3/2011 ΩΡΑ 12:25
Η Δικ. Επιμελήτρια

ΕΥΔΟΞΙΑ Π. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΡΙΑ 32 ΧΑΛΚΙΔΑ ΤΗΛ: 89755

(1) Για έσοδα τρίτων, που εισπράττονται από τις Δ.Ο.Υ., γράφεται στην ένδειξη "του Δημοσίου" η επωνυμία του τρίτου.

Το παραπάνω ακίνητο εκπλειστηριάζεται (την 13^η) του μήνα Απριλίου του έτους ημέρα Τετάρτη και από τις 4
ΔΥΟ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΕΝΤΕΚΑ (2011)
μέχρι τις 5 το απόγευμα της ίδιας ημέρας.

Ο πλειστηριασμός θα γίνει στο Ειρηνοδικείο ΕΙΡΗΝΟΔΙΚΕΙΟ ΧΑΛΚΙΔΑΣ
ενώπιον του Συμβολαιογράφου :

ΙΩΑΝΝΟΥ ΒΑΣΙΛ ΔΗΜ με Α.Φ.Μ. 031026190

που εδρεύει στ.. ΧΑΛΚΙΔΑ, και στην οδό ΦΑΡΜΑΚΙΔΟΥ αριθ. 5

ως υπάλληλου του πλειστηριασμού ή του νόμιμου αναπληρωτή του και στο συνήθη τόπο των
δημοπρασιών, με τους εξής όρους:

1. Το ποσό της πρώτης προσφοράς έχει ορισθεί σε :
ΔΥΟ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΕΝΝΙΑΚΟΣΙΑ ΤΡΙΑΝΤΑ ΤΕΣΣΕΡΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΕΒΔΟΜΗΝΤΑ ΛΕΠΤΑ (2.934,70)
2. Κάθε πλειοδότης οφείλει να καταθέτει σε μετρητά ή με εγγυητική επιστολή τράπεζας
διάρκειας τουλάχιστον ενός μηνός ή με επιταγή που έχει εκδοθεί από τράπεζα ή άλλο
πιστωτικό ίδρυμα, εγγυοδοσία ίση προς την τιμή της πρώτης προσφοράς.
3. Οι προσφορές γίνονται σε χρήματα.
4. Ο πλειστηριασμός γίνεται με την υποβολή γραπτών και σφραγισμένων προσφορών και στη
συνέχεια διαδοχικών προφορικών προσφορών.
Οι γραπτές και σφραγισμένες προσφορές, που με ποινή ακυρότητας δεν πρέπει να
περιλαμβάνουν αίρεση ή όρο, είναι ανέκκλητες και υποβάλλονται, μαζί με την εγγύηση
του άρθρου 965 παρ.1 και το τυχόν πληρεξούσιο του άρθρου 1003 παρ.2, στον υπάλληλο του
πλειστηριασμού, είτε στο γραφείο του την αμέσως προηγούμενη εργάσιμη μέρα του
πλειστηριασμού κατά τις ώρες 9 το πρωί ως 2 το απόγευμα, με σύνταξη σχετικής πράξης,
είτε την ημέρα του πλειστηριασμού στον τόπο του από τις 4 έως τις 5 το απόγευμα,
οπότε καταχωρίζονται στην έκθεση του πλειστηριασμού.
Ο υπάλληλος του πλειστηριασμού οφείλει κατά την έναρξη του πλειστηριασμού να
καταχωρίσει στην έκθεσή του, τα στοιχεία ταυτότητας των πλειοδοτών που έχουν ήδη
καταθέσει προσφορές και τις εγγυήσεις τους.
Στις 5 το απόγευμα και εφόσον δεν υπάρχει άλλος πλειοδότης, ο οποίος αναμένει να
καταθέσει προσφορά, ο υπάλληλος του πλειστηριασμού κηρύσσει περαιωμένη τη διαδικασία
συγκέντρωσης των προσφορών και αμέσως μετά προβαίνει δημόσια στην αποσφράγισή τους,
καταχωρίζοντας το περιεχόμενό τους στην έκθεσή του.
Αν υποβλήθηκε μία μόνο γραπτή προσφορά, τα πράγματα που πλειστηριάζονται
κατακυρώνονται στον μοναδικό πλειοδότη, ακόμα και αν δεν παρευρίσκεται στον τόπο
του πλειστηριασμού.
Αν υποβλήθηκαν δύο ή περισσότερες γραπτές προσφορές ο πλειστηριασμός συνεχίζεται
μέσω της υποβολής προφορικών προσφορών μόνο μεταξύ των δύο πλειοδοτών που προσέφεραν
τη μεγαλύτερη τιμή με τις γραπτές προσφορές.
Στην περίπτωση που :
α) δύο ή περισσότεροι πλειοδότες κατέθεσαν γραπτές προσφορές με ίση μεγαλύτερη τιμή, η
διαδικασία των προφορικών προσφορών συνεχίζεται μεταξύ αυτών,
β) η γραπτή προσφορά με τη μεγαλύτερη τιμή είναι μία, και δύο ή περισσότεροι
πλειοδότες έχουν καταθέσει ίσες γραπτές προσφορές με την αμέσως χαμηλότερη τιμή,
στη διαδικασία των προφορικών προσφορών μετέχουν και οι πλειοδότες αυτοί.
Οι προφορικές προσφορές υποβάλλονται αμέσως μετά προς τον υπάλληλο του
πλειστηριασμού και δεν μπορεί να γίνει κατακύρωση προτού περάσει τουλάχιστον μισή ώρα
από την ολοκλήρωση της αποσφράγισης.

Η κατακύρωση γίνεται προς τον πλειοδότη που προσφέρει τη μεγαλύτερη τιμή, αφού πρώτα γίνει τρεις φορές πρόσκληση για μεγαλύτερη προφορική προσφορά. Αν δεν υπάρξει προφορική προσφορά τα πράγματα που πλειστηριάζονται κατακυρώνονται σε όποιον υπέβαλε τη γραπτή προσφορά με τη μεγαλύτερη τιμή, ακόμη και αν δεν παρευρίσκεται στον τόπο του πλειστηριασμού.

Σε περίπτωση ίσων γραπτών προσφορών με τη μεγαλύτερη τιμή χωρίς να υποβληθεί προφορική προσφορά, ο υπάλληλος του πλειστηριασμού διενεργεί αμέσως κλήρωση, από την οποία αναδεικνύεται ο υπερθεματιστής.

5. Η κατακύρωση γίνεται σ' αυτόν που προσφέρει τη μεγαλύτερη τιμή.
6. Εάν ο υπερθεματιστής αρνηθεί να υπογράψει την έκθεση πλειστηριασμού αυτό αναφέρεται στην έκθεση, αλλά οι υποχρεώσεις παραμένουν οι ίδιες, σαν να υπέγραψε.
7. Η κατακύρωση τελεί για 30 ημέρες από τον πλειστηριασμό υπό την εξουσιαστική αίρεση ότι ο διωκόμενος οφειλέτης θα καταβάλλει, τα στο πρόγραμμα και τις αναγγελίες του Δημοσίου ληξιπρόθεσμα μέχρι την ημέρα της καταβολής χρέη προς το Δημόσιο, με τις μέχρι την ημέρα εκείνη προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής και τα έξοδα και δικαιώματα εκτέλεσης και θα πετύχει συγχρόνως την παραίτηση των αναγγεληθέντων τρίτων δανειστών από τις αναγγελίες τους ή τη συναίνεσή τους (άρθρο 47 ΚΕΔΕ).
8. Ο υπερθεματιστής υποχρεούται, χωρίς άλλη ειδοποίηση, να καταβάλλει μέσα σε 40 ημέρες το πλειστηρίασμα στη Δ.Ο.Υ., εφόσον δεν έχουν αναγγελθεί άλλοι πιστωτές, ή σε περίπτωση αναγγελιών στον υπάλληλο του πλειστηριασμού και μέσα στην ίδια προθεσμία (άρθρα 45 και 47 ΚΕΔΕ).
9. Η μη καταβολή του πλειστηριάσματος συνεπάγεται αναπλειστηριασμό και τις συνέπειες του άρθρου 46 του ΚΕΔΕ κατά του υπερθεματιστή.
10. Τα βάρη αναφέρονται στο πιστοποιητικό του (2).....
Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται οι διατάξεις του ΚΕΔΕ και του Κ.Πολ.Δ., εφόσον δεν είναι αντίθετες προς αυτόν.
Το πρόγραμμα να κοινοποιηθεί, δημοσιευθεί, τοιχοκολληθεί, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον ΚΕΔΕ και τις λοιπές διατάξεις.

ΧΑΛΚΙΔΑ 31/01/2011

Επ' ονόματι του υπεύθυνου Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.



Ευάγγελος Α. Λιάσκος
Διευθυντής

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΔΙΚΑΣΤΙΚΟ

Διεύθυνση: ΔΗΜΑΡΧΟΥ ΣΚΟΥΡΑ-ΔΥΟ ΔΕΝΔΡΑ ΔΟΚΟΣ 0
34100 ΧΑΛΚΙΔΑ
Τηλέφωνο : 22210-67574

ΕΙΔΟΣ ΜΕΤΡΟΥ: ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΠΛΕΙΣΤΗΡΙΑΣΜΟΥ
Α/Α και ΕΤΟΣ: 90 / 2011
Α.Φ.Μ. : 021137527
ΟΝΟΜ/ΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΜΟΝΤΕΝΙΓΟΣ ΣΠΥΡΙ ΑΝΔ

Π Ι Ν Α Κ Α Σ Χ Ρ Ε Ω Ν

Α.Φ.Μ.	ΙΔΙΟΤ.	Στοιχεία Βεβαίωσης		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΧΡΕΟΥΣ	ΚΕΦΑΛΑΙΟ-ΤΟΚΟΙ	ΠΡΟΣΑΥΞ.- ΛΟΙΠΑ ΣΥΝ.*	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΑΡΑΤΗΡ
		ΑΡ.	ΗΜΕΡ.						
021137527		61500	30/09/1996	1996	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Φ.Π. ΠΡΟΣ	300,09			
021137527		142	31/01/1997	1997	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Κ.Β.Σ. ΠΡΟΣ	0,00	600,18	Ευρώ	
021137527		61733	31/10/1997	1997	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Φ.Π. ΠΡΟΣ	1.397,18	0,00	Ευρώ	
021137527		352	28/02/1998	1998	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Κ.Β.Σ. ΠΡΟΣ	0,00	2.794,36	Ευρώ	
021137527		5262	01/06/1999	1998	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Κ.Β.Σ. ΟΡΙ	2.377,11	0,00	Ευρώ	
021137527		90011	29/10/1999	1999	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Φ.Π. ΠΡΟΣ	100,56	4.013,44	Ευρώ	
021137527		95000	29/02/2000	2000	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	0,00	164,92	Ευρώ	
021137527		5989	30/06/2004	2003	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Κ.Β.Σ. ΟΡΙ	2.024,00	0,00	Ευρώ	
021137527		2859	30/03/2006	2006	Ε.Δ.Ε. ΕΞΟΔΑ	31,36	1.622,24	Ευρώ	
ΣΥΝΟΛΑ						6.230,30	17,88	Ευρώ	
ΓΕΝ. ΣΥΝΟΛΟ						9.213,02	15.443,32		

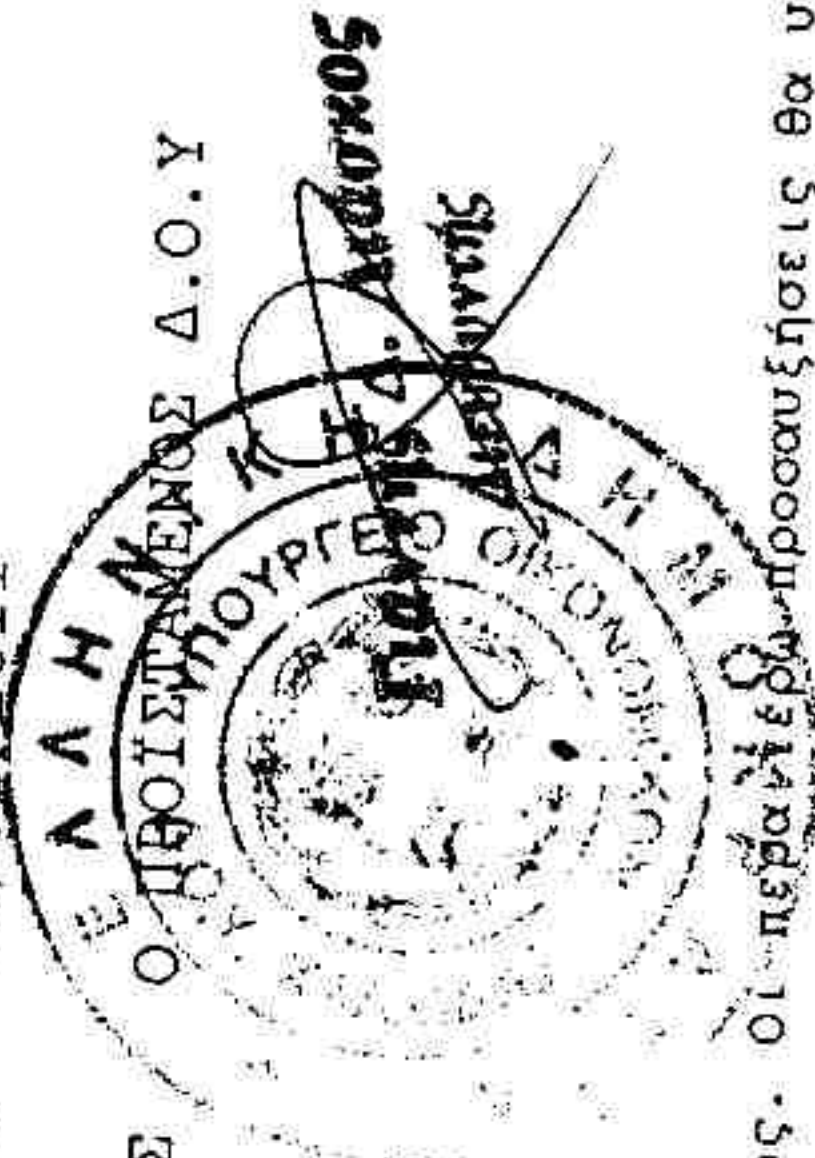
ΣΥΝΟΛΟ: ΔΕΚΑ ΠΕΝΤΕ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΤΕΤΡΑΚΟΣΙΑ ΣΑΡΑΝΤΑ ΤΡΙΑ ΕΥΡΩ
ΚΑΙ ΤΡΙΑΝΤΑ ΔΥΟ ΛΕΠΤΑ

ΧΑΛΚΙΔΑ 31/01/2011

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ Δ.Ο.Υ.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΔΙΚΑΣΤΙΚΟ



προσαυξήσεις εκπροθέσμου καταβολής υπολογίσθηκαν μέχρι την ημερ/νία έκδοσης του παρόντος. Οι περ/νίες προσαυξήσεις θα υπολογισθούν κατά την εξόφληση.
Ημερ/νία Εκτύπωσης: 01/02/2011

ΙΑΤΡΙΚΗ ΓΝΩΜΑΤΕΥΣΗ 78/22

Η Α' Βάθμια Υγειονομική Επιτροπή Κεντρικής και Βορείου Εύβοιας η οποία συγκροτήθηκε νόμιμα με την αριθμ. 86/33/25-1-08 απόφαση Γενικού Γραμματέα Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδας αποτελούμενη από τους:

1. ΠΑΝΟΥΤΣΟΠΟΥΛΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ, Ιατρός Δημ. Υγείας με ειδικότητα Δερματολόγου, ως Πρόεδρο (τακτικό / αναπληρωματικό μέλος)
2. ΧΑΛΙΩΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ, Αναπληρωτή Δ/ντή Ιατρό με ειδικότητα Παθολόγου, ως μέλος (τακτικό / αναπληρωματικό μέλος).
3. ΓΚΙΚΑΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ, Επιμελητή Ιατρό με ειδικότητα Ορθοπαιδικού ως μέλος και την υπάλληλο ΝΙΚΟΛΗ ΕΛΕΝΗ με βαθμό Β' ως γραμματέα,

συνήλθε σε συνεδρίαση την 13/5/09 επί της οδού Γαζέπη αρ. 48 στο Γενικό Νοσοκομείο Χαλκίδας.

Η Επιτροπή αφού έλαβε υπόψη της:

- Τον Ν. 490/76 (ΦΕΚ Α/331/76)
- Τον Ν. 1798/88 (ΦΕΚ Α/166/11-8-88) όπως συμπληρώθηκε με τον Ν. 1882/90 (ΦΕΚ Α/43/23-3-90)
- Τον Ν. 1813/88 (ΦΕΚ Α/243/88) άρθρο 33 Πίνακας καθορισμού σε εκατοστιαία αναλογία του βαθμού μείωσης της ικανότητας για εργασία εξαιτίας παθήσεων, νόσων και βλαβών.

• Την από

αίτηση του

- Τα συν/να στην αίτηση δικαιολογητικά

Α] ΗΛΙΑΣ 28/11/09 1170 ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΪΔΗΣ Γ.Υ.
Β] Γνωστικό 5/3/09 -Η -Η ΥΠΕΡΙΟΧΟΥΣ ΚΑ
Γ]

ΓΝΩΜΑΤΕΥΕΙ

Ότι ο/η

(όνομα)

Κάτοικος

(οδός)

Α.Δ.Τ.

ΝΟΥΤΣΕΥΙΟΥ

(επώνυμο)

(όνομα πατρός), ετών

(πόλη)

ΧΑΛΚΙΔΑ

Αφού εξετάσθηκε αυτοπροσώπως βρέθηκε ότι πάσχει από:

ΧΡΟΝΙΑ ΑΠΟΦΡΑΚΤΙΚΗ ΠΝΕΥΜΟΝΟΠΑΘΕΙΑ ΚΟΙΝΗ

ΜΕΡΥΚΤΗ - ΠΟΡΕΙΟ 67%

ΑΥΚΑΝΟΥΣ ΓΙΑ ΕΡΓΑΣΙΑ - ΙΚΑΝΟ ΓΙΑ ΧΡΟΝΙΑ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΠΑΝΟΥΤΣΟΠΟΥΛΟΣ ΑΘ.

ΝΙΚΟΛΗ ΕΛΕΝΗ

ΧΑΛΙΩΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΓΚΙΚΑΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ Γ. ΓΚΙΚΑΣ

5

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Δ.Υ.ΠΕ. ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΧΑΛΚΙΔΑΣ
ΤΜΗΜΑ: ΕΞΩΤΕΡΙΚΑ ΙΑΤΡΕΙΑ

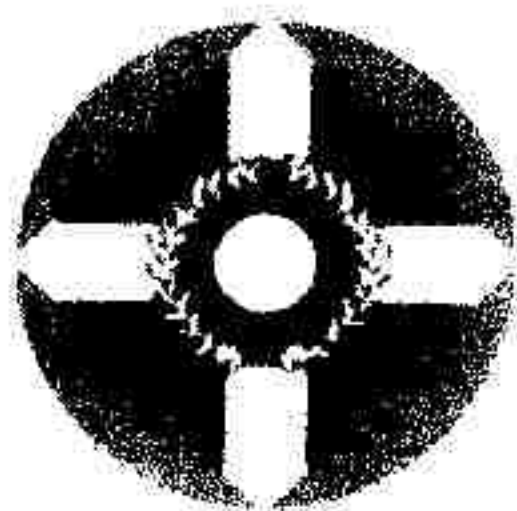
ΒΕΒΑΙΩΣΗ

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ : ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΞΩΤ. ΙΑΤΡΕΙΩΝ
ΤΗΛΕΦΩΝΟ : 22210 86666
ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΩΤ.: Φ.

Βεβαιώνουμε ότι ο κ. Μουτσειδης Σπύρος
του Α. Ν. Ρ. Α. ετών 68 από Χαλκίδα
εξετασθείς κατά την 27/7/07
με αύξ. αριθμό 9413 Βιβλίου Εξωτερικού Ιατρείου
ευρέθη πάσχει από χρόνια παραρρινική
αλκοολική, καρπική
πνευμονική, αγγειακή νόσος
ο αναφερόμενος έχει ανάγκη από μόνιμη παραρρινική
σημική και εσωτερική παραρρινική

Χαλκίδα 27/7/2007
ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ Ο ΙΑΤΡΟΣ





ΠΑΒ	5592
16 ΜΑΙ. 2011	

ΛΑ.Ο.Σ. ΛΑΪΚΟΣ ΟΡΘΟΔΟΞΟΣ ΣΥΝΑΓΕΡΜΟΣ

Κωστής Αϊβαλιώτης
Βουλευτής Β' Αθηνών
Εκπρόσωπος Τύπου ΛΑ.Ο.Σ.

Αναφορά
Προς
Τον Υπουργό Οικονομικών

Θέμα : Αναφορά πολίτη για θέμα του με την Εφορία Χαλκίδας

Κύριε Υπουργέ, μαζί με το παρόν, σας υποβάλλω επιστολή και έγγραφα του κ. Σπυρίδωνα Μοντσενίγου, κατοίκου Χαλκίδας, σχετικά με θέμα του με την παραπάνω ΔΟΥ.

Παρακαλώ να με ενημερώσετε σχετικά.

Αθήνα, 8/4/2011
Ο Βουλευτής

Κ. Αϊβαλιώτης

