



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 21/05/2018

Αριθμός απόφασης:2534

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **19/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού με αρ..... κατά της υπ'αριθμ...../2017 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ'αριθμ...../2017 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **19/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και

μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αριθμ...../2017 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 13 παρ.1 και 3 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), ποσού **1.500,00 ευρώ (25% X6.000,00 ευρώ)**.

Η παράβαση αφορά σε ανακριβή έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου και συγκεκριμένα της Α.Π.Υ./2012 με καθαρή αξία χωρίς ΦΠΑ 2.000,00 ευρώ, για υπηρεσία μεσιτείας που παρείχε για την πώληση αυτοκινήτου ταξί με αριθμ. κυκλοφορίας και η αποκρυβείσα αξία προσδιορίσθηκε από τον έλεγχο στο ποσό των 6.000,00 ευρώ τουλάχιστον.

Η ως άνω παράβαση καταλογίσθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 14/12/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) του ελεγκτή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
.....

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα κατόπιν της υπ'αριθμ...../2013 εντολής ελέγχου (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τις διαχειριστικές περιόδους από 01/01/2000-31/12/2012, η οποία εκδόθηκε λόγω:

-πραγματοποίησης εμβασμάτων προς το εξωτερικό άνω των 100.000,00 ευρώ(σχετ. η με αριθμό Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε./2012 παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος),

-διακίνησης χρηματικών ποσών μέσω τραπεζικών λογαριασμών (σχετ. η με αριθμ. Α.Β.Μ.Ε.Ο.Ε./2013 παραγγελία κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, για την διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης προς διακρίβωση τέλεσης αδικήματος φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα (ν.2523/1997 και ν.3691/2008).

Από τον έλεγχο στις μη παραγεγραμμένες διαχειριστικές περιόδους (01/01/2007-31/12/2007, 01/01/2011-31/12/2011 και 01/01/2012-31/12/2012), στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος διαπιστώθηκε ότι στην διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012, για την πώληση ενός αυτοκινήτου ταξί με αριθμ. κυκλοφορίας, κατατέθηκε στον προσφεύγοντα από τον αγοραστή το ποσό των 66.000,00 ευρώ ενώ ο προσφεύγων για την εν λόγω πώληση είχε καταθέσει στον λογαριασμό του πωλητή το ποσό των 58.000,00 ευρώ (σχετικ. ανάλυση σελ.8-9 οικείας έκθεσης ελέγχου). Για την εν λόγω συναλλαγή εκδόθηκε από τον προσφεύγοντα φορολογικό παραστατικό για αμοιβή παροχής μεσιτείας ύψους 2.000,00 ευρώ, ενώ από τις ως άνω τραπεζικές κινήσεις προκύπτει ότι ο προσφεύγων παρακράτησε και δεν απέδωσε στον πωλητή το ποσό των 8.000,00 ευρώ. Βάσει αυτών ο έλεγχος έκρινε ότι ο προσφεύγων εξέδωσε ανακριβώς το προαναφερθέν φορολογικό στοιχείο με ποσό ανακρίβειας τουλάχιστον **6.000,00 ευρώ**.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί η υπ'αριθμ...../2017 πράξη επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Επί της νομιμότητας του ελέγχου ισχυρίζεται :α)Για να χαρακτηριστεί μια πρόσδοδος ως εισόδημα θα πρέπει να έχει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος, β)Δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία και ως εκ τούτου δεν δικαιολογούν την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου τα στοιχεία εκείνα τα οποία περιλαμβάνονται μεταξύ των απαραίτητων που υποβάλλονται σε έλεγχο και ήταν δυνατό, εάν ήθελε η φορολογική αρχή, να ερευνήσει και ελέγξει κατά τον αρχικό έλεγχο και γ)οι διαδοχικές παρατάσεις του χρόνου παραγραφής παραβιάζουν την αρχή της ασφάλειας δικαίου (ΣΧΕΤ.1738/2017 Απόφαση του ΣΤΕ)
- Ο έλεγχος μη νόμιμα για τις χρήσεις 2011 και 2012 θεώρησε ως ανακριβείς τις δηλώσεις του κατόπιν ελέγχου των κινήσεων των τραπεζικών του λογαριασμών λόγω καταθέσεων των αγοραστών μεγαλύτερου ποσού από αυτό που κατατέθηκε μέσω Τράπεζας στον λογαριασμό των πωλητών, θεωρώντας ότι το ποσό που δεν κατατέθηκε στους πωλητές ήταν δική του αποκρυβείσα αμοιβή πέραν αυτής που νομίμως είχε δηλώσει ως αμοιβή μεσιτείας. Το υπολειπόμενο ποσό αφορούσε κυρίως την προκαταβολή για έκαστη των πωλήσεων η οποία δόθηκε σε μετρητά στους πωλητές για την συμφωνία μεταβίβασης του ΤΑΞΙ, όπως και για τα έξοδα κάλυψης των φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων. Επισημαίνει ότι προέβη νόμιμα και εμπρόθεσμα στην υποβολή Δηλώσεως σύμφωνα με τον ν.4446/2016 για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013, το οποίο ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη.
- Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει πίνακες ανάλυσης εσόδων –εξόδων με βάση τις έμμεσες τεχνικές από την 01/01/2000-31/12/2005 από τους οποίους προκύπτει ότι τα χρηματικά ποσά που αναφέρονται σε αυτούς καλύπτουν όλα τα ποσά που αναφέρονται τόσο στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου όσο και στην Έκθεση Ελέγχου.

Επειδή στο άρθρο 59 παρ.1 του ν.4446/2016 ορίζεται:

«Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58Α και 59 του Ν. 4174/2013 ή του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 (Α΄ 129) ή του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 ή άλλων διατάξεων, ούτε άλλες φορολογικές, διοικητικές ή ποινικές κυρώσεις και μέτρα τόσο για τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τις ως άνω υποβαλλόμενες δηλώσεις όσο και για τις φορολογικές παραβάσεις που αποκαθίστανται με τις δηλώσεις αυτές. Ειδικώς, τυχόν επιβληθέντα διασφαλιστικά μέτρα αίρονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 46 του Ν. 4174/2013, και στην περίπτωση που από τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου δεν προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις υποβληθείσες κατά τα ανωτέρω δηλώσεις, τα μέτρα αίρονται μετά την καταβολή της οφειλής κατά τα οριζόμενα στις ως άνω διατάξεις.».

Επειδή επίσης στο κεφάλαιο VII «ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ» της ΠΟΛ 1009/19.01.2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ορίζεται:

«1. Στις διατάξεις της ρύθμισης των άρθρων 57, 58, 59, 60 και 61 του Ν. 4446/2016 μπορούν να

υπαχθούν και φορολογούμενοι για τους οποίους έχει εκδοθεί ή θα εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι την 31.05.2017, με την επιφύλαξη των εξαιρέσεων του άρθρου 60 του νόμου αυτού.

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 59 προβλέπεται η παροχή κινήτρων προς τους φορολογούμενους προκειμένου αυτοί να δηλώνουν με αρχικές ή συμπληρωματικές δηλώσεις μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη και να αποκαλύπτουν οικειοθελώς τυχόν διαπραχθείσες παραβάσεις και παρατυπίες αναφορικά με την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας.

3. Εφόσον με την φορολογητέα ύλη που περιλαμβάνεται στις υποβαλλόμενες δηλώσεις του Ν. 4446/2016, αποκαθίστανται πλήρως φορολογικές παραβάσεις σε όλες τις φορολογίες που επηρεάζονται από τις παραβάσεις αυτές, δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58Α και 59 του Ν. 4174/2013 ή του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 (Α' 129) ή του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 .».

Επειδή στην παρ.2 του άρθρου 61 του ν.4446/2016 ορίζεται:

«Η καταβολή της οφειλής γίνεται εφάπαξ, εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, του τέλους ή της εισφοράς, ενώ ο οφειλέτης μπορεί να υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών κατά τις κείμενες διατάξεις μέχρι την παρέλευση της κατά τα ως άνω νόμιμης προθεσμίας καταβολής. Σε περίπτωση μη καταβολής κατά τα ανωτέρω ή απώλειας της ρύθμισης, ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων του παρόντος κεφαλαίου και διενεργείται, κατά περίπτωση, νέος άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός, δυνάμει του οποίου επιβάλλονται σε βάρος του η διαφορά πρόσθετου φόρου, καθώς και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης δήλωσης, που δεν κατέβαλε λόγω υπαγωγής του στις διατάξεις του παρόντος. Ως προς την επιβολή των προστίμων των άρθρων 58, 58Α και 59 του Ν. 4174/2013 ή του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 ή του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997, ή άλλων διοικητικών ή ποινικών κυρώσεων, η δήλωση θεωρείται ως μηδέποτε υποβληθείσα, εφαρμοζομένων, κατά τα λοιπά, των διατάξεων του Ν. 4174/2013. Το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει τις πράξεις της παραγράφου αυτής δεν παραγράφεται πριν την πάροδο τριών (3) ετών από τη λήξη της προθεσμίας καταβολής της οφειλής, ή, σε περίπτωση υπαγωγής σε πρόγραμμα ρύθμισης, από την ημερομηνία απώλειας της ρύθμισης»..

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων για την διαπιστωθείσα από τον έλεγχο αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη **6.000,00 ευρώ**, για την οποία καταλογίσθηκε η ως άνω παράβαση, υπέβαλε, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, στα πλαίσια του ν.4446/2016 την από 24/11/2017 συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος με την οποία δήλωσε οικειοθελώς αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη 6.000,00 ευρώ. Συνεπώς ως αναφέρεται και στην εισήγηση απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., αποκαταστάθηκε πλήρως η υπό κρίση παράβαση και ως εκ τούτου σύμφωνα με το άρθρο 59 παρ.1 του ν.4446/2016 δεν επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015 με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ.2 του άρθρου 61 του ν.4446/2016.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **19/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του**, **ΑΦΜ** και την **ακύρωση** της υπ'αριθμ...../2017 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.).

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της .