



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 13/02/2017

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: 509

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ**

**ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45

**Ταχ. Κώδικας** : 54630 - Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313-333245

**ΦΑΞ** : 2313-333258

**E-Mail** : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

## **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 17 παρ. 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως

προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από ...../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του . .... του ....., ΑΦΜ ....., κατά της υπ' αριθ. ..../.....2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... διαχειριστικής περιόδου 2010, της υπ' αριθ. ..../.....2016 οριστικής διορθωτικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... φορολογικής περιόδου 01/01-31/03/2010, της υπ' αριθ. ..../.....2016 οριστικής διορθωτικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... φορολογικής περιόδου 01/04-30/06/2010, της υπ' αριθ. ..../.....2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... φορολογικής περιόδου 01/01-31/03/2010 και της υπ' αριθ. ..../.....2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... διαχειριστικής περιόδου 2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ....2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανούς προσφυγής του . . του ....., ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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' αριθ. ..../....2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 1.592,00 € (3.980,00 € \* 40%), λόγω λήψης δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων, εκδόσεως .... Α.Φ.Μ. ...., συνολικής καθαρής αξίας 3.980,00 €.

Με την υπ' αριθ. .../.....2016 οριστική διορθωτική πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., φορολογικής περιόδου 01/01-31/03/2010 προέκυψε πιστωτικό ποσό φόρου ύψους 1.355,76 € , λόγω μη υποβολής περιοδικής δήλωσης για το Α' τρίμηνο του 2010 από τον προσφεύγοντα.

Με την υπ' αριθ. .../.....2016 οριστική διορθωτική πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... φορολογικής περιόδου 01/04-30/06/2010 προέκυψε πιστωτικό ποσό φόρου ύψους 1.965,25 € , λόγω μη υποβολής περιοδικής δήλωσης για το Β' τρίμηνο του 2010 από τον προσφεύγοντα.

Με την υπ' αριθ. ..../.....2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... διαχειριστικής περιόδου 2010 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 300,00 € , λόγω μη υποβολής περιοδικής δήλωσης για το Α' τρίμηνο του 2010, επί της οποίας ο προσφεύγων αποδέχτηκε το αποτέλεσμα του ελέγχου με μείωση του προστίμου στο ποσό των 100,00 €, βάσει του υπ' αριθ. ....-...../.....2016 πρακτικού διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Με την υπ' αριθ. ..../....2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... διαχειριστικής περιόδου 2010 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 300,00 € , λόγω μη υποβολής περιοδικής δήλωσης για το Β' τρίμηνο του 2010, επί της οποίας ο προσφεύγων αποδέχτηκε το αποτέλεσμα του ελέγχου με μείωση του προστίμου στο ποσό των 100,00 €, βάσει του υπ' αριθ. ....-...../.....2016 πρακτικού διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Ανεπίτρεπτη εφαρμογή καταργημένων διατάξεων του άρθρου 5 του ν. 2523/1997.
- 2) Πλημμέλεια της έκθεσης ελέγχου που συνεπάγεται ακυρότητα των προσβαλλόμενων πράξεων. Η εκδούσα την προσβαλλόμενη πράξη φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. ....) δεν συνέταξε εκθέσεις ελέγχου, και η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει των πορισμάτων των εγγράφων που συνέταξαν υπάλληλοι της Ε.Δ.Ε.Υ.Θ. - Σ.Δ.Ο.Ε.
- 3) Παράλειψη κλήσης του σε προηγούμενη ακρόαση.
- 4) Παραβίαση του νομικού πλαισίου του Σημειώματος Ελέγχου, διότι δεν του επιδόθηκε το Σημείωμα Ελέγχου του άρθρου 36 παρ. 7 του Π.Δ. 186/1992.
- 5) Το πρόστιμο Κ.Β.Σ. αντίκειται στη συνταγματικώς κατοχυρωμένη Αρχή της αναλογικότητας δεδομένου ότι δεν προβλέπεται δυνατότητα της φορολογικής αρχής και εν συνέχεια των διοικητικών δικαστηρίων, να προβούν σε επιμέτρηση της επιβλητέας κύρωσης.

- 6) Αοριστία της έκθεσης ελέγχου.
- 7) Ουδεμία σοβαρή ελεγκτική επαλήθευση έγινε αναφορικά με τον λήπτη.
- 8) Μετά την ισχύ από 01.01.2014 του ν. 4174/2013, δεν ισχύουν πλέον οι κυρωτικές διατάξεις του ν. 2523/1997 όπως εφαρμόστηκαν στην περίπτωση του.
- 9) Για να κριθούν τα βιβλία και στοιχεία του ως ανακριβή και να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων θα πρέπει οι πράξεις ή οι παραλείψεις να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αδύνατο το λογιστικό έλεγχο.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

**Επειδή**, οι προσβαλλόμενες με την ενδικοφανή προσφυγή:

- υπ' αριθ. ..../.....2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, κοινοποιήθηκε την ..../2016,
- υπ' αριθ. ..../.....2016 οριστική διορθωτική πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/03/2010, υπ' αριθ. ..../.....2016 οριστική διορθωτική πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... διαχειριστικής περιόδου 01/04-30/06/2010, υπ' αριθ. ..../.....2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/03/2010 και υπ' αριθ. ..../.....2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... διαχειριστικής περιόδου 01/04-30/06/2010 κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, την ..../2016.

**Επειδή**, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την .....-2016, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της υπ' αριθ. ..../.....2016 ενδικοφανούς προσφυγής του . . του ....., ΑΦΜ: ....., ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**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.