



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΜΗΜΑ Α..**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : .
Fax : .

Καλλιθέα 13/ 12/ 2016

Αριθμός Απόφασης 4264

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

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

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

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου Διευκρινιστικό Υπόμνημα για ενδικοφανή προσφυγή του, κατά του υπ' αριθ. εγγράφου με θέμα "Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιλίων & Έκδοσης Στοιχείων ΚΒΣ" (προσωρινή πράξη μη εκτελεστή), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την από πληροφοριακή έκθεση ΚΒΣ της Ειδικής Γραμματείας ΣΔΟΕ Ειδικής Διεύθυνσης Ελέγχου Εθνικών & Κοινωνικών Δαπανών & Καταπολέμησης απάτης & Διαφθοράς και με το αριθ. πρωτ. ΕΜΠ [εισερχόμενο στην Δ.Ο.Υ. με αρ. πρωτ.] έγγραφο, ενημέρωσε την Δ.Ο.Υ., ότι διενήργησε έλεγχο στην επιχείρηση και διαπίστωσε ότι έχει εκδώσει για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12-2007 δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία προς τον, αρμοδιότητας της.

Κατόπιν αυτού η Δ.Ο.Υ. λόγω ύπαρξης νέων στοιχείων, διενήργησε επανέλεγχο για την διαχειριστική περίοδο 01/01 -31/12-2007, με βάσει την υπ' αριθ. εντολή μερικού ελέγχου του προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., δεδομένου ότι ο προσφεύγων είχε ήδη περαιώσει με το υπ' αριθ. σημείωμα του Ν. 3888/2010, το οποίο είχε αποδεχθεί με την καταβολή την ποσού 2.649,69€.

. Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από τον ελεγκτή Λαμπρόπουλο Γεώργιο, λαμβάνοντας υπόψη αφενός την Πληροφοριακή έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Ειδικής Γραμματείας ΣΔΟΕ Ειδικής Διεύθυνσης Ελέγχου Εθνικών & Κοινωνικών Δαπανών & Καταπολέμησης απάτης & Διαφθοράς και αφετέρου τις δικές της διαπιστώσεις, αρχικά συνέταξε και κοινοποίησε (.....) στον προσφεύγοντα το υπ. αριθ " Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων ΚΒΣ" και εν συνεχεία συνέταξε την από 14-06-2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου.

Ακολούθως ο προϊστάμενος της ίδιας Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την υπ' αριθ. πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου **01-01/31-12/2007**, με την οποία του επεβλήθη συνολικό πρόστιμο 18.400,00 € [(€34.000,00x40%=13.600,00€) & (€12.000,00x40%=4.800,00€)] το οποίο βεβαιώθηκε στις σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων: Ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του δύο (2) εικονικά στο σύνολο τους φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα, τα α) αριθ. Τ.Π.Υ. Νο καθαρής αξίας 34.000,00€ πλέον ΦΠΑ 6.460,00€ συνολικής αξίας 40.460,00€ & β) Τ.Π.Υ. ,No καθαρής αξίας 12.000,00€ πλέον ΦΠΑ 2.280,00€ συνολικής αξίας 14.280,00€, που εκδόθηκαν από την επιχείρησή..... κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1,12§§1,14 & 18§§2,9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 του Ν. 2523/97 και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ.β ' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ίδιου νόμου.

Ο προσφεύγων υπέβαλε έγγραφο με θέμα ".....", το οποίο στρέφεται αόριστα κατά της υπ' αριθ..... προσωρινής πράξης και κάνει αναφορά για τα εν λόγω ληφθέντα στοιχεία, διευκρινίζοντας αναλυτικά το λόγω για τα οποία τα πήρε (για την ανακαίνιση και

συντήρηση που έκανε στα ακίνητα του.) Το περιεχόμενο αυτού καθίσταται σαφές ότι δεν πρόκειται για ενδικοφανή προσφυγή, αλλά για ένα ενημερωτικό και διευκρινιστικό, υπόμνημα.

Κατά συνέπεια δεν στρέφεται κατά κάποιας οριστικής πράξης που έχει εκδοθεί σε βάρος του, παρά μόνο κατά του υπ' αριθ. έγγραφου που αφορά τον 'Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιλίων & Έκδοσης Στοιχείων' .

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: « Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί εις βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ».

Επειδή στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχουν εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: « Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση το υποβληθέν έγγραφο του προσφεύγοντα δεν πρόκειται για ενδικοφανή προσφυγή, αλλά απλά για ένα ενημερωτικό, διευκρινιστικό υπόμνημα, καθόσον στρέφεται κατά της προσωρινής πράξης, η οποία δεν είναι εκτελεστός τίτλος που προσβάλλει με την ενδικοφανή προσφυγή και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφτεί ως απαράδεκτο και παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου''Διευκρινιστικό Υπόμνημα για ενδικοφανή προσφυγή'' του προσφεύγοντα ως υποβληθέν **απαράδεκτο**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΦΑΚΟΣ 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 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).