



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα

23-09-2016

Αριθμός απόφασης:

3187

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 20131604529

ΦΑΞ : 2131604567

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. 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 αριθ. 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 αριθμό πρωτοκόλλου «.....» /28-04-2016 ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ «.....», με έδρα στην «.....», οδός «.....», κατά της υπ' αριθμ. «.....» 15-02-2016 Απόφασης Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 01/01/2016- 31-12-2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. «.....» 15-02-2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 01/01/2016- 31-12-2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» /28-04-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ «.....» 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:

Με την υπ' αριθ. «.....»/15-02-2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας «.....» εταιρείας πρόστιμο ποσού 2.500, 00 € για τη φορολογικό έτος 01/01-31/12/2016 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 2 περ. ε' του ν. 4173/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 13 του ίδιου νόμου.

Η παράβαση αφορά σε μη διαφύλαξη, από την προσφεύγουσα «.....» έξι (6) θεωρημένων στελεχών εισιτηρίων θεαμάτων με πράξη θεώρησης/4-11-2008 και αρίθμηση από 1 έως 300, όπως αυτό προκύπτει από την Υπεύθυνη Δήλωση ν. 1599/1986 την οποία κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. ΣΤ ΑΘΗΝΩΝ, η νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας «.....» εταιρείας, «.....», ΑΦΜ «.....» και έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου «.....» 03-02-2016. Στην ως άνω Δήλωση αναφέρονται τα εξής: «*απώλεσα εισιτήρια θεαμάτων πράξη θεώρησης/4-11-08 στελέχη 6 από το ένα έως τριακόσια (1-300).*»

Η προσφεύγουσα «.....» εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Μη υποχρέωση διαφύλαξης των απολεσθέντων στελεχών εισιτηρίων καθώς και παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής αρχής για επιβολή του προστίμου κατ' άρθρα 34 παρ. 4 Π.Δ. 186/1992 και άρθρ. 9 παρ. 5 ν. 2523/1997.

2) Παραβίαση των άρθρων 34 παρ. 2 ΚΒΣ και άρθρ. 9 παρ. 5 ν. 2523/1997. Συγκεκριμένα, επί της προσβαλλόμενης απόφασης μνημονεύεται η με αριθμ. «.....» 2016 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ - ΚΦΑΣ η οποία συντάχθηκε την 15-02-2016, χωρίς όμως αυτή να έχει κοινοποιηθεί στην προσφεύγουσα εταιρεία, παρά μόνο της χορηγήθηκε μια εκτύπωση από το σύστημα διαχείρισης εκθέσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ, όπου αποτυπώνονται ελάχιστα στοιχεία και ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη πράξη έχει εκδοθεί κατά παράβαση τύπου της διαδικασίας για την επιβολή του επίμαχου προστίμου.

3) Παραβίαση από την φορολογική αρχή του άρθρου 64 του ν. 4174/2013 με το οποίο προβλέπεται η υποχρέωση της Φορολογικής Διοίκησης να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό προστίμου.

4) Παραβίαση των αρχών της αναλογικότητας, της καλής πίστης και της χρηστής διοίκησης.

5) Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας με την παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή, με τις διατάξεις των παραγράφων 1 του άρθρου 62 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται :

1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου του άρθρου 28 του ίδιου νόμου ορίζεται :

1.....,

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση

για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

3.....

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου του άρθρου 64 του ίδιου νόμου ορίζεται :

Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου η Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ, κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης δεν τήρησε την διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) καθώς δεν συνέταξε την αναφερόμενη, στο σώμα της προσβαλλόμενης πράξης, με αριθμ. «.....» / 15-02-2016 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. – ΚΦΑΣ .

Επειδή παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων ισχυρισμών της προσφεύγουσας εταιρείας .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ.5 Ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 7 της ΠΟΛ 1002/2013 σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» /28-04-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ «.....», και την **ακύρωση, λόγω τυπικής πλημμέλειας**, της υπ' αριθμ. «.....»/15-02-2016 Απόφασης Επιβολής Προστίμου άρθρου 13 ν. 4173/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 01/01/2016- 31-12-2016. Η αρμόδια ως άνω φορολογική αρχή κατά την έκδοση της νέας πράξης εξαιτίας της ακύρωσης αυτής, πρέπει να ενεργήσει σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας και να ακολουθήσει την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία που αρχικά παρέλειψε να εφαρμόσει.

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

Πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 01/01/2016- 31/12/2016 : ΜΗΔΕΝ

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

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

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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).