



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα 20- 09-2016

Αριθμός απόφασης: 3175

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9564037
ΦΑΞ : 210 9531321

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 αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ 2759/τ.β'/01.09.20169) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/22.4.2016 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά των υπ' αριθμ.: α)/2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013 και β)/2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ.: α)/2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013 και β)/2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2014, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 21.03.2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΜΠ Υπόμνημα του προσφεύγοντος.
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/22.4.2016 ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α) Με την υπ' αριθμ./2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 §1 περ. θ και §2 περ. γ' του ν.4174/2013 συνολικού ποσού 250,00 € για το φορολογικό έτος 01/01/2014-31/12/2014, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1 παρ. 1, 6 παρ. 1, 14, 15 και 3 παρ. 2 του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 51 παρ. 4, 5, 6 του ν.4223/2013.

Η παράβαση αφορά σε μεταφορά δύο Ιπποειδών την 10.10.2014 εκτιμώμενης συνολικής αξίας χαμηλότερης των 1.200,00 χωρίς συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο.

Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 21.03.2016 Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου Άρθρου 54 ΚΦΔ, της υπαλλήλου της ως άνω Δ.Ο.Υ.,

Β) Με την υπ' αριθμ./2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1 περ. ζ και παρ. 2 περ. δ του ν.4174/2013 συνολικού ποσού 2.500,00 € για το φορολογικό έτος 01/01/2014-31/12/2014, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 1^α του ν. 2859/00.

Η παράβαση αφορά σε μη υποβολή της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 36 §1^α του ν.2859/00 όπως ισχύει, δήλωσης έναρξης εργασιών, δηλαδή κατά τον χρόνο πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης.

Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 21.03.2016 Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου ΦΠΑ, της υπαλλήλου της ως άνω Δ.Ο.Υ,

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ισχυριζόμενος ότι:

- Βρισκόταν στην περιοχή θέση, προκειμένου να εξεταστούν τα άλογα από τον κτηνίατρο και ο οποίος βρισκόταν στην περιοχή, όπου είναι και ο
- Ως ιδιώτης – ιδιοκτήτης την επόμενη ημέρα θα συμμετείχε στις πανηγυρικές εκδηλώσεις του χωριού.
- Τα άλογα τα είχε αγοράσει πριν από ένα χρόνο Φεβρ. 2014 με νόμιμα παραστατικά για προσωπική χρήση – χόμπι και για αυτό το λόγο δεν θεώρησε σκόπιμο να έχει μαζί του παραστατικά για την ιδιοκτησία των αλόγων.
- Δεν έχει καμία σχέση με εμπόριο αλόγων και ως εκ τούτου δεν έκανε έναρξη επαγγέλματος και ούτε είχε ποτέ του σκοπό το εμπόριο διότι η ενασχόληση του με τα άλογα είναι καθαρά και μόνο ερασιτεχνική.

Ο προσφεύγων υπέβαλε στην υπηρεσία μας το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΜΠ Υπόμνημα με το οποίο ισχυρίζεται ότι:

- Δεν εμπορεύεται άλογα. Κατέχει μόνο τα δύο συγκεκριμένα, για ερασιτεχνική ενασχόληση και μόνο.
- Το αυτοκίνητό του με το ρυμουλκούμενο, όπου βρισκόταν τα δύο άλογα, δεν εισήλθε στο χώρο του ιππικού ομίλου.
- Δεν γνώριζε ότι έπρεπε να έχει πάντοτε μαζί του τα παραστατικά απόκτησης των δύο αλόγων, φωτοτυπία των οποίων προσκόμισε με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή.
- Προσκόμισε το Τιμολόγιο Αγοράς των δύο αλόγων, τα οποία τα είχε αγοράσει τον Φεβρουάριο του 2014.
- Το επάγγελμά του ήταν Υπεργολάβος Οικοδομών, το οποίο αναγκάστηκε να διακόψει, διότι δεν υπήρχε εργασία.
- Θεωρεί άδικη την επιβολή των προστίμων, διότι δεν προέβην σε καμία παραβίαση του νόμου.

Επειδή σύμφωνα με το αρθ.17 παρ. 1 και 2 του Ν.2690/1999 «1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει Αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.2.Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και

να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 64 Ν. 4174/2013: «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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«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 εμπειριστатωμένα 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.»

Επειδή οι εν λόγω παραβάσεις στηρίχθηκαν στον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε από τους υπαλλήλους του ΣΔΟΕ, α) β) και γ) Συγκεκριμένα σύμφωνα με την από 25.06.2016 έκθεση ελέγχου ΚΦΑΣ των ως άνω υπαλλήλων του ΣΔΟΕ κατά την διάρκεια ελέγχου που πραγματοποιούσαν στην επιχείρηση εισήλθε στην εγκατάσταση της ελεγχόμενης ο προσφεύγων με το υπ' αριθμ. κυκλοφορίας το οποίο έσυρε ρυμουλκούμενο και μετέφερε δύο (2) Ίππους. Κατά την διενέργεια ελέγχου στον προσφεύγοντα, ο οποίος έγινε συνέπεια της υπ' αριθμ. /10.10.2014 χειρόγραφης εντολής ελέγχου (.....15.10.2014 elenxis), διαπιστώθηκε ότι η μεταφορά των δύο (2) ιπποειδών πραγματοποιούνταν χωρίς τα απαραίτητα συνοδευτικά φορολογικά στοιχεία. Ως εκ τούτου ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι:« *προκύπτει ότι ο του κατά το χρόνο του ελέγχου λειτουργούσε ως υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, πραγματοποιούσε κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα όφειλε να έχει προβεί σε έναρξη εργασιών και να εκδίδει φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας κατά την άσκηση της δραστηριότητας του.*».

Επειδή οι ελεγκτές του ΣΔΟΕ συνέταξαν ξεχωριστή Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) για την παράβαση της μη δήλωσης έναρξης εργασιών .

Επειδή η από 25.06.2015 πληροφοριακή έκθεση εφαρμογής των διατάξεων ΦΠΑ (ν.2859/2000) των υπαλλήλων του ΣΔΟΕ, α) β) και γ), αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της από 21.03.2016 έκθεσης ελέγχου προστίμου ΦΠΑ της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ,

Επειδή η από 25.06.2015 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΚΦΑΣ των υπαλλήλων του ΣΔΟΕ, α) β) και γ), αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της από 21.03.2016 έκθεσης ελέγχου προστίμου άρθρου 54 ΚΦ.Δ της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ,

Επειδή ο προσφεύγων με τόσο με την υπ' αριθμ. /22.4.2016 ενδικοφανή προσφυγή του όσο και με το υπ' αριθμ. ΔΕΔ1...../ΕΙ 2016 ΕΜΠ υπόμνημά του ισχυρίζεται ότι δεν εμπορεύεται άλογα και ότι τα δύο συγκεκριμένα τα κατέχει για ερασιτεχνική ενασχόληση.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τις ως άνω εκθέσεις ελέγχου Προστίμου ΚΦΔ και ΦΠΑ, επί των οποίων ερείδονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, προκύπτει ότι τα γεγονότα τα οποία έλαβε υπόψιν του ο έλεγχος και τον οδήγησαν στο συμπέρασμα ότι ο προσφεύγων λειτουργούσε ως υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών και πραγματοποιούσε κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, δεν είναι σαφή, εμπεριστατωμένα και επαρκώς αιτιολογημένα. Ως εκ τούτου οι προβαλλόμενοι λόγοι με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να γίνουν δεκτοί και **οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου** και πρέπει να ακυρωθούν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμ. πρωτ...../22.4.2016 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υποχρέου καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

- Πρόστιμο άρθρου 54παρ 1περ. θ του Ν 4174/2013 ποσό: μηδέν
- Πρόστιμο άρθρου 54παρ 1περ. ζ του Ν 4174/2013 ποσό: μηδέν

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).