



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

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

Καλλιθέα 12/ 09/ 2016

Αριθμός Απόφασης 3080

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), όπως ισχύει.

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

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

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου..... ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε ο που έχει έδρα στην, κατά της υπ' αριθ., Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος και των υπ' αριθ..... Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4

του Ν. 2523/1997 και του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, των διαχειριστικών περιόδων 01 /01-31/12-2009, 01 /01-31/12-2009, 01 /01-31/12-2014 & 01 /01-31/12-2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 και τις υπ' αριθ. Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των διαχειριστικών περιόδων 01 /01-31/12-2009, 01 /01-31/12-2009, 01 /01-31/12-2014 & 01 /01-31/12-2015, των οποίων ζητείται η ακύρωση των.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α., όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 τα αριθ. έγγραφα (αριθ. υποθ.) του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερική Δ/νση που στάλθηκαν στην Δ.Ο.Υ. η από έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/1992(ΚΒΣ)-Ν.4093/2012(ΚΦΑΣ) και η πληροφοριακή έκθεση ελέγχου Ν. 2859/2000(ΦΠΑ) & Ν. 2238/1994(ΚΦΕ) αντίστοιχα, που αφορούσε τον

Βάσει των ανωτέρω εκθέσεων ελέγχου ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την υπ' αριθ. εντολή για διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας ΚΒΣ-ΚΦΑΣ, Εισοδήματος και ΦΠΑ. Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από την υπάλληλο, λαμβάνοντας υπόψη αφενός τις ανωτέρω εκθέσεις ελέγχου του ΣΔΟΕ και αφετέρου τις δικές της διαπιστώσεις κατέληξε στο πόρισμα της, το οποίο περιλαμβάνεται, αφενός στην από Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου ΚΒΣ (ΠΔ 186/92)-ΚΦΑΣ (Ν. 4093/2012) και αφετέρου στην από Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Περιουσιακής Κατάστασης, ακολούθως ο προϊστάμενος της ίδιας Δ.Ο.Υ. εξέδωσε τις κατωτέρω παραβάσεις Εισόδημα –ΚΒΣ (προσβαλλόμενες πράξεις) ανά διαχειριστική περίοδο :

- Την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12-2009**, σύμφωνα με την οποία:

Δεν υπέβαλε στο Υπουργείο Οικονομικών, δήλωση στοιχείων περιουσιακής κατάστασης (Ε9), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 23 του Ν. 3427/2005 και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 4 του Ν.2523/1997 και επεβλήθη πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 €, το οποίο βεβαιώθηκε στις

- Την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12-2014**, σύμφωνα με την οποία:

Δεν προσκόμισε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία μετά από έγγραφη πρόσκληση με αριθ. της Ειδικής Γραμματείας (ΣΔΟΕ) Περιφερειακής Διεύθυνσης στον προληπτικό έλεγχο, για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§1 του Ν.4174/2013 και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 §1 περ. δ', §2 περ. γ' του Ν.4174/2013 και επεβλήθη πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 €, (€250,00x1) το οποίο βεβαιώθηκε στις.....

- Την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12-2015**, σύμφωνα με την οποία:

Δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμό πρωτοκόλου έγγραφο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων όπως τα βιβλία και τα στοιχεία που τηρήθηκαν, κατά τις χρήσεις 2009 έως και 2013, τις περιοδικές και την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ χρήσεων 2009 έως και 2013, τις δηλώσεις εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 έως και 2014, καθώς και όλα τα φορολογικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί για τα γραμμάτια προείσπραξης και καταχωρήθηκαν στο βιβλίο εσόδων –εξόδων για τις συγκεκριμένες χρήσεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§1 του Ν.4174/2013 και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 §1 περ. δ', §2 περ. γ' & § 3 του Ν.4174/2013 και επεβλήθη πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 €, [(€250,00x2, λόγω υπότροπος) x1] το οποίο βεβαιώθηκε στις

Με την αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των παραπάνω Πράξεων, προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο :

- Ότι , στην τρίτη προσβαλλόμενη πράξη (..... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013), στην οποία αναφέρεται στο γεγονός της <<υποτροπής>> δεν στηρίζεται στο νόμο και συγκεκριμένα στην διάταξη του άρθρου 54 §3 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 54 §1 περ. δ', §2 περ. γ' & § 3 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι:

<<1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

.....

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

.....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

.....
γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1. σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και

.....
3. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με το παρόν άρθρο πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.>>

Στην προκείμενη περίπτωση, βάσει των ανωτέρω διατάξεων, ο συντελεστής βαρύτητας (Σ.Β.) είναι 2, επειδή υπάρχει << υποτροπή >> για δεύτερη φορά, δεδομένου ότι υπέπεσε στην ίδια παράβαση εντός πενταετίας (η πρώτη αφορά την υπ' αριθ.), ήτοι 500€ (€250x2x1) και επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου του Κ.Β.Σ.-ΚΦΑΣ του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερική Δ/νση καθώς και στις από Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου ΚΒΣ (ΠΔ 186/92)-ΚΦΑΣ (Ν. 4093/2012) και ... Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Περιουσιακής Κατάστασης, της Δ.Ο.Υ. επί τις οποίες εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος και των υπ' αριθ. Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

-Χρήση 2009

- Πρόστιμο του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997: ποσού 100,00€

-Χρήση 2014

- Πρόστιμο του άρθρου 54 §1 περ. δ', §2 περ. γ' του Ν.4174/2013: ποσού 250,00€
(€250,00x1)

-Χρήση 2015

- Πρόστιμο του άρθρου 54 §1 περ. δ', §2 περ. γ' & § 3 του Ν.4174/2013: ποσού
500,00€ (€250,00x2x1)

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).