



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604562

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

05-09-2016

Αριθμός απόφασης:

2936

ΑΠΟΦΑΣΗ

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

3. Την αριθμ. 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 της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρο 7 ν. 4337/2015), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 7 ν. 4337/2015), διαχειριστικής περιόδου 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρο 7 ν. 4337/2015), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο συνολικού ποσού 880,00 €.

Βάση του με αριθμό πρωτ. δελτίου πληροφοριών του (αριθ. πρωτ. Δ.Ο.Υ.), η ως άνω παράβαση αφορά, την ανακριβή υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών-προμηθευτών, για την διαχειριστική περίοδο 2009, και συγκεκριμένα, επειδή δεν συμπεριέλαβε τις συναλλαγές της με την εταιρεία "....." με ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 § 1 του Π.Δ. 186/1992, σε συνδυασμός με το άρθρο 2 § 1 του ίδιου Π.Δ/τος, και επιβάλλεται πρόστιμο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. ζ' παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. νόμιμα υποβάλαμε με τη συγκεντρωτική κατάσταση του έτους 2009 τις συναλλαγές με την εταιρεία ".....", προσκομίζοντας σχετικά αποδεικτικά στοιχεία.
2. ο αρμόδιος υπάλληλος δεν είχε ολοκληρώσει πλήρως, λεπτομερώς και προσηκόντως τον έλεγχό του, όσο αφορά στα επισυναπτόμενα αρχεία που προσκομίσθηκαν σε συνδυασμό με τα αντίστοιχα αρχεία του TAXIS.

Επειδή, οι διατάξεις του Π.Δ. 186/1992 ορίζουν:

Άρθρο 2. Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων

§1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.

Άρθρο 20. Υποβολή φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση.

§1. Μέχρι την τριακοστή (30ή) Σεπτεμβρίου κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής:

α. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού

τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων.

§3. Οι καταστάσεις της παραγράφου 1 περιέχουν το ονοματεπώνυμο και το πατρώνυμο ή την επωνυμία του υπόχρεου, το επάγγελμα και την ταχυδρομική διεύθυνση, καθώς και τον Α.Φ.Μ. αυτού εντύπως ή με σφραγίδα, την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και το έτος που αφορούν.

Στις καταστάσεις αυτές καταχωρούνται ανά περίπτωση της παραγράφου 1 τα εξής:

α. Στις καταστάσεις των υπόχρεων της περίπτωσης α', το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση και ο Α.Φ.Μ. των συναλλασσομένων με τον υπόχρεο (προμηθευτών, πελατών κ.λπ.), κατά αλφαβητική σειρά επωνύμου ή επωνυμίας, ο συνολικός αριθμός των τιμολογίων ή άλλων φορολογικών στοιχείων και η καθαρή αξία του εσόδου ή της δαπάνης., β., γ., δ.

Αντί καταστάσεων, οι υπόχρεοι που τηρούν τα βιβλία τους μηχανογραφικά, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης των στοιχείων και τήρησης των λοιπών βιβλίων, υποβάλλοντας δεδομένα που απαιτούνται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις με ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης ή ηλεκτρονικό τρόπο επικοινωνίας.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ.), **κοινοποίησε στις**, στη προσφεύγουσα την υπό κρίση Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, με την αιτιολογία της ανακριβούς υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων **πελατών – προμηθευτών**, ήτοι, δεν συμπεριέλαβε τις συναλλαγές, που είχε με την εταιρεία "....." με ΑΦΜ, βασιζόμενη στο με αριθμό πρωτ. (αριθμ. πρωτ. Δ.Ο.Υ.) δελτίο πληροφοριών του, με τα ακόλουθα στοιχεία:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΓΟΡΩΝ ΤΗΣ"....." ΑΠΟ ΤΗΝ						
	Δηλωθέντα Στοιχεία Αγορών από την "....."		Δηλωθέντα Στοιχεία Πωλήσεων από την "....."		ΔΙΑΦΟΡΑ	
ΧΡΗΣΗ	ΠΛΗΘΟΣ	ΑΞΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ	ΑΞΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ	ΑΞΙΑ
2009	44	667.450,60	0	0,00	44	667.450,60

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΤΗΣ"....." ΣΤΗ ΤΗΝ						
	Δηλωθέντα Στοιχεία Πωλήσεων από την "....."		Δηλωθέντα Στοιχεία Αγορών από την "....."		ΔΙΑΦΟΡΑ	
ΧΡΗΣΗ	ΠΛΗΘΟΣ	ΑΞΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ	ΑΞΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ	ΑΞΙΑ
2009	12	26.205,30	0	0,00	12	26.205,30

Επειδή, η προσφεύγουσα, υπέβαλλε την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, στην Υπηρεσία μας, διά του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ.), μετά την κοινοποίηση της υπό κρίση Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου 2009, ζήτησε με το αριθμ. πρωτ..... έγγραφο, από την ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ, περαιτέρω πληροφορίες σχετικά με την υποβολή των Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών-Προμηθευτών της προσφεύγουσας.

Η παραπάνω Δ/ση, ανταποκρινόμενη στο παραπάνω αίτημα, απέστειλε την με αριθμό πρωτ. (αριθμ. πρωτ. Δ.Ο.Υ.) γραπτή απάντηση, με την οποία σε συνδυασμό με το προαναφερθέν δελτίο πληροφοριών του, συντάχθηκαν οι παρακάτω πίνακες μεταξύ των αντισυμβαλλομένων και προέκυψαν οι εξής διαφορές, **ως η από Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΓΟΡΩΝ ΤΗΣ'''' ΑΠΟ ΤΗΝ			
	Δηλωθέντα Στοιχεία Αγορών από την ''''	Δηλωθέντα Στοιχεία Πωλήσεων από την ''''	ΔΙΑΦΟΡΑ

ΧΡΗΣΗ	ΠΛΗΘΟΣ	ΑΞΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ	ΑΞΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ	ΑΞΙΑ
2009	44	667.450,60	44	555.281,01	0	112.169,59

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΤΗΣ'''' ΣΤΗ ΤΗΝ						
	Δηλωθέντα Στοιχεία Πωλήσεων από την ''.....''		Δηλωθέντα Στοιχεία Αγορών από την ''.....''		ΔΙΑΦΟΡΑ	
ΧΡΗΣΗ	ΠΛΗΘΟΣ	ΑΞΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ	ΑΞΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ	ΑΞΙΑ
2009	12	26.205,30	12	26.205,30	0	0,00

Επειδή, το επιβληθέν πρόστιμο δεν διαφοροποιείται και με τα νέα στοιχεία, σχετικά με το αρχικό πόρισμα του φορολογικού ελέγχου,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής, και την επικύρωση της: υπ'αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής χρήσης 01/01/2009-31/12/2009.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 880,00 €.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).