



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

Θεσσαλονίκη 19/7/2016

Αριθμός απόφασης: 858

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη
Τηλέφωνο : 2313-333256
ΦΑΞ : 2313-333258

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 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. 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του

Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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 από 21/3/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης, στην οδό, κατά της με αρ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 1/12/2015 – 31/12/2015, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αρ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 1/12/2015 – 31/12/2015, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 21/3/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 με αριθμό προσαλλόμενη οριστική πράξη επιβολής προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 1/12/2015 – 31/12/2015, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 600,00 €, λόγω μη δήλωσης του αριθμού Μητρώου της εν χρήσει Η.Φ.Τ.Μ. στο taxis από την αγορά της, ήτοι από 3/12/2012, έως την ημερομηνία του ελέγχου.

Δυνάμει της με αρ. εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, διενεργήθηκε έλεγχος στην επιχείρηση του προσφεύγοντα. Ο έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν του με αριθμό πρωτ. εγγράφου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, το οποίο ενημέρωνε ότι στον διενεργούμενο προληπτικό έλεγχο στον, φορολογούμενο αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, διαπιστώθηκε ότι ενώ αυτός χρησιμοποιούσε Φ.Τ.Μ. με αριθμό Μητρώου,

εντούτοις στο σύστημα taxis φέρεται δηλωμένη η με αρ., η οποία ανήκει στον προσφεύγοντα Επίσης η Φ.Τ.Μ. με αριθμό Μητρώου, που χρησιμοποιεί ο, δηλώθηκε στο σύστημα taxis από τον προσφεύγοντα. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων προέκυψε ότι : α) οι δύο Φ.Τ.Μ. είναι νόμιμες, β) από παραδρομή της πωλήτριας επιχείρησης το βιβλιάριο συντήρησης της μιας Φ.Τ.Μ. δόθηκε στον κάτοχο της άλλης και γ) δηλώθηκαν στο φορολογικό σύστημα taxis, σύμφωνα με τα βιβλιάρια συντήρησης, χωρίς να προσέξουν / διασταυρώσουν οι κάτοχοί τους τον αναφερόμενο αριθμό Μητρώου που αναγράφεται στα μεταλλικά ταμπελάκια που βρίσκονται στο πίσω μέρος της βάσης των ταμειακών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της πράξης, διότι λόγω μηδαμινής φοροδοτικής ικανότητας δεν μπορεί να επωμιστεί το βάρος και ήταν ένα λάθος εκ παραδρομής χωρίς να υπάρχει δόλος.

Επειδή, σύμφωνα με τα ισχύοντα στο φορολογικό δίκαιο, «κατ' αντίθεση προς τα ισχύοντα στο διοικητικό δίκαιο, η καταλογιστική πράξη πρέπει να εκδίδεται, καταρχήν τουλάχιστον, με βάση τις σχετικές διατάξεις που ίσχυαν κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής ενοχής και όχι κατά τον χρόνο έκδοσης της. Συνεπώς θα πρέπει να προσδιορίζεται ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, έτσι ώστε να τύχουν εφαρμογής οι ισχύουσες κατά τον χρόνο αυτό σχετικές διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας. (Κωνσταντίνος Φινοκαλιώτης, Φορολογικό Δίκαιο, Εκδόσεις Σάκκουλας 1999, σελ. 286 επ.)».

Επειδή, κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του προστίμου είναι ο χρόνος κατά τον οποίο συντελέσθηκε η παράβαση και όχι ο χρόνος έκδοσης και κοινοποίησης της απόφασης επιβολής προστίμου (Εγκ. ΚΒΣ Π.3/1992 §34.1, Σ.Τ.Ε. 252/1969, 3058/1990, Εγκ. Σ.4527/140/αρ.Εγκ.40/30.6.1977 παράγραφος 228).

Επειδή, στην ΑΠΟΦ. ΔΕΛ Α 1009902 ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β' 152/29/01/2014) «Τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου.», που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 37 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ορίζει τον τύπο έκδοσης της πράξης προσδιορισμού φόρου και ειδικότερα τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνει, όπου μεταξύ άλλων και τη διαχειριστική περίοδο που αφορά στη παράβαση.

Επειδή, στη υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε δήλωση διακοπής των εργασιών της επιχείρησής του, με ημερομηνία διακοπής την 14/5/2014, ενώ όφειλε, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Ν.1809/1988, να υποβάλει δήλωση διακοπής του φορολογικού μηχανισμού της επιχείρησης, εντός δέκα ημερών από την ημερομηνία διακοπής. Επομένως, το πρόστιμο για την μη υποβολή δήλωσης αφορά στην διαχειριστική περίοδο 1/1/2014 – 31/12/2014

και όχι στη διαχειριστική περίοδο 1/1/2015 – 31/12/2015, όπως λανθασμένα επέβαλε η φορολογική αρχή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία 21/3/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, παρελκούσης ως αλυσιτελούς της εξέτασης των λοιπών προβαλλόμενων λόγων αυτής και την ακύρωση της με αριθμό οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων. Ορίζουμε όπως η αρμόδια φορολογική αρχή προβεί σε έκδοση νέας πράξης που να αφορά στη διαχειριστική περίοδο 1/1/2014 – 31/12/2014.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ