



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 536
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 01-06-2016

Αριθμός απόφασης: 2023

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ... του ..., με Α.Φ.Μ. ..., κατοίκου ..., οδός ..., κατά των κάτωθι περιγραφομένων σε πίνακα πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΔΟ.Υ. ΑΘΗΝΩΝ:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ							
A/ A	Αριθμός πράξης	Ημ/νία πράξης	Ημ/νία κοινοποίησ ης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ Υ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ
1				Φ.Ε.	01/01/2008- 31/12/2008	550,26	550,26
2				Φ.Π.Α.	01/01/20012- 31/12/2012	0	
3				ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	01/01/2012- 31/12/2012	203,10	203,10
4				ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	01/01/-31/12/2008	195,00	195,00
5				ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	01/01/2009- 31/12/2009	195,00	195,00
6				ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	01/01/2010- 31/12/2010	200,00	200,00
7				ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	01/01/2011- 31/12/2011	200,00	200,00
8				ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	01/01/2012- 31/12/2012	467,00	467,00

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Της ως άνω περιγραφόμενες στο πίνακα πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Της απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου 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:

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 212,21 πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 254,65 €, ήτοι συνολικό ποσό 550,26 €.

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, το φορολογητέο εισόδημα στη χρήση 2012 παρέμεινε το ίδιο καθώς η διαφορά φορολογητέου εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα ποσού 491,27 € μείωσε τη διαφορά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης και ως εκ τούτου δεν προέκυψε διαφορά φόρου για την εν λόγω χρήση

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας του οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 92,32 πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 110,78 €, ήτοι συνολικό ποσό 203,10 €.

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη επιβολής επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2008-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 195,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20, 21 ΚΒΣ ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 7 παρ.3 περ.ζ του Ν.4337/2015.

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη επιβολής επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2009-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 195,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20, 21 ΚΒΣ ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 7 παρ.3 περ.ζ του Ν.4337/2015.

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη επιβολής επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2010-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 195,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20, 21 ΚΒΣ ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 7 παρ.3 περ.ζ του Ν.4337/2015.

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη επιβολής επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2011-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 200,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20, 21 ΚΒΣ ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 7 παρ.3 περ.ζ του Ν.4337/2015.

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη επιβολής επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2012-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 467,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20, 21 ΚΒΣ ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 7 παρ.3 περ.ζ του Ν.4337/2015.

Με την υπ' αρ. εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός επιτόπιος έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, Κ.Β.Σ. σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν.4174/2013, για τα οικονομικά έτη 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η Καταγγελία Έγγραφο με αρ. πρωτ. ΕΜΠ του ΣΔΟΕ (Κεντρική Υπηρεσία) και ειδικότερα του φορολογούμενου ... με ΑΦΜ ..., ότι δεν έχουν εκδοθεί τα νόμιμα

παραστατικά από τον προσφεύγοντα, παρότι έχει καταβληθεί το νόμιμο τίμημα από τον καταγγέλοντα.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία της καταγγελίας καθώς και τις απόψεις του προσφεύγοντα διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων δεν είχε εκδώσει αποδείξεις παροχής υπηρεσιών στις συγκεκριμένες ημερομηνίες βάσει της καταγγελίας ως όφειλε και συγκεκριμένα η Α.Π.Υ. Νο....των 173,00 ευρώ είχε εκδοθεί 31/03/2009 και δεν υπήρχε συνάφεια με την ημερομηνία 10/06/2008 που αναφέρεται στην καταγγελία και όπως ανέφερε κατηγορηματικά ο καταγγέλων δεν γνώριζε ότι έχει εκδοθεί η ως άνω απόδειξη καθότι δεν του παραδόθηκε ποτέ. Επίσης η ΑΠΥ ... των 308,73 είχε εκδοθεί 14/03/2012 και δεν συμφωνεί με το ποσό που αναφέρεται στην καταγγελία. Επίσης από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι οι Συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών για τα έτη 2009, 2010 2011 και 2012 είχαν υποβληθεί ανακριβώς.

Κατόπιν ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων και προστίμων των οποίων ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση ισχυριζόμενος τα εξής:

- Η καταγγελία είναι ψευδής και δεν θα έπρεπε να ληφθεί υπόψη.
- Εσφαλμένα επιβλήθηκαν πρόστιμα για την ανακριβή υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων καθώς πρόκειται για τυπικές παραβάσεις που δεν καθιστούν δυσχερείς τις ελεγκτικές επαληθεύσεις
- Ουδέν εισέπραξε το έτος 2008 και καμία απόδειξη περί του αντιθέτου υπάρχει, εκτός από την αναφορά του καταγγέλλοντα, η οποία εκτός από αυταπόδεικτα ανακριβής και αβάσιμη δεν επαρκεί για την επιβολή του σχετικού προστίμου.
- Μη τήρηση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.
- Εσφαλμένα επιβλήθηκε πρόστιμο για ανακριβή έκδοση μίας ΑΠΥ συνολικής αξίας 491,27 €, καθώς κάτι τέτοιο δεν προβλέπεται στις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997.
- Η φορολογική αρχή δεν εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.3610/2010.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 7 παρ.3 περ. ζ του Ν.4337/2015** ορίζεται ότι : «3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα :α)..... ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.» .

Επειδή, η ανακριβής υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων Πελατών-Προμηθευτών αποτελεί τυπική παράβαση για την οποία επιβάλλεται πρόστιμο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ. ζ του Ν.4337/2015 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι δεν θα έπρεπε να επιβληθούν πρόστιμα για την ως άνω παράβαση είναι αόριστος και απορριπτός.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι πριν την έκδοση των οριστικών πράξεων, ο προσφεύγων ενημερώθηκε πλήρως για τις καταλογισθείσες σε αυτόν παραβάσεις, τόσο με το υπ' αρ. πρωτ. ... Αίτημα για Παροχή Πληροφοριών και Προσκόμιση Στοιχείων βάσει του άρθρου 14 του Ν.4174/2013 όσο και με το υπ'άρ..... Προσωρινό Σημείωμα Διαπιστώσεων και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι κατά την διαδικασία έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων παραβιάστηκε το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης είναι αβάσιμος.

Επειδή, με την παράγραφο 3^α του άρθρου 18 του Ν.4002/2011, καταργήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 3610/2007 (Α' 258) ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι η φορολογική αρχή θα έπρεπε να εφαρμόσει τις ως άνω διατάξεις πρέπει να απορριφθεί ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, εν προκειμένω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι εσφαλμένα επιβλήθηκε πρόστιμο για την παράβαση ανακριβούς έκδοσης ΑΠΥ αξίας 491,27, είναι νόμω και ουσία αβάσιμος καθώς η ανακριβής έκδοση ΑΠΥ αποτελεί παράβαση του άρθρου 13 του ΚΒΣ η οποία επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3 περ. ζ του Ν.4337/2015.

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ, Εισοδήματος και ΦΠΑ επί των οποίων 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 με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του .. του ..., με Α.Φ.Μ. ...

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

A. Επί Πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Χρήση 2008

Διαφορά φόρου	212,,21 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	254,65 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	550,26 €

Χρήση 2012

Το φορολογητέο εισόδημα στη χρήση 2012 παρέμεινε το ίδιο καθώς η διαφορά φορολογητέου εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα ποσού 491,27 € μείωσε τη διαφορά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης και ως εκ τούτου δεν προέκυψε διαφορά φόρου για την εν λόγω χρήση.

Β. Επί Πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

- **Χρήση 2012**

Διαφορά φόρου	92,32 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	110,78 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	203,10 €

Γ. Επί Πράξεων επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

- **Χρήση 2008**

Πρόστιμο άρθρ. 5 ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 7 παρ.3 περ.ζ Ν.4337/2015:**195,00 €**.

- **Χρήση 2009**

Πρόστιμο άρθρ. 5 ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 7 παρ.3 περ.ζ Ν.4337/2015:**195,00 €**.

- **Χρήση 2010**

Πρόστιμο άρθρ. 5 ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 7 παρ.3 περ.ζ Ν.4337/2015:**200,00 €**.

- **Χρήση 2011**

Πρόστιμο άρθρ. 5 ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκε
με το άρθρο 7 παρ.3 περ.ζ Ν.4337/2015:**200,00 €**.

- **Χρήση 2012**

Πρόστιμο άρθρ. 5 ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκε
με το άρθρο 7 παρ.3 περ.ζ Ν.4337/2015:**467,00 €**.

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

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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).