



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Καλλιθέα, 24/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1897

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής χρήσης 01/01 – 31/12/2004, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής χρήσης 01/01 – 31/12/2004, 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 Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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. προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού €4.850,00 για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 – 31/12/2004. Οι παραβάσεις αφορούν:

Α) Τρεις (3) αυτοτελείς παραβάσεις διότι δεν εξέδωσε τρεις (3) Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου άνω των €1.200,00 αξίας €3.500,00, €10.000,00 και €2.000,00, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρ. 13§1 και 2§1 του Π.Δ. 186/1992, για τις οποίες επιβλήθηκε το πρόστιμο του άρθρ. 7§3 περ. στ' του ν. 4337/2015 [$€3.500 \times 0,25 + €10.000 \times 0,25 + €2.000 \times 0,25 = €3.875,00$], και

Β) Πέντε (5) αυτοτελείς παραβάσεις διότι δεν εξέδωσε πέντε (5) Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου κάτω των €1.200,00 αξίας €1.000,00, €500,00, €1.000,00, €600,00 και €1.000,00, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρ. 13§1 και 2§1 του Π.Δ. 186/1992, για τις οποίες επιβλήθηκε το 1/3 του οριζόμενου προστίμου του άρθρ. 5§8^α του ν. 2523/1997 όπως ορίζεται στο άρθρ. 7§3 περ. ζ' του ν. 4337/2015 [$5 \times €586 \times 1/3 = €975,00$].

Σύμφωνα με την από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) και του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ., η οποία στηρίχθηκε στην από Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 του Σ.Δ.Ο.Ε., προκύπτει ότι βάσει της υπ' αριθμ. εντολής για «άνοιγμα» των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα, διαπιστώθηκαν οι ως άνω παραβάσεις της μη έκδοσης Α.Π.Υ. από τον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο έλεγχος στερείται αιτιολογίας αφού δεν έλαβε υπόψιν του όλα τα έγγραφα που προσκόμισε ο προσφεύγων που αποδείκνυαν τις μη επαγγελματικές συναλλαγές.
- Το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή και κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων για τη διαχειριστική χρήση 01/01 – 31/12/2004 έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρ. 63 του ν. 4174/2014 (Κ.Φ.Δ.): «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα στις 11.12.2015, σύμφωνα με την οικεία έκθεση επίδοσης, ενώ η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή

υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. στις 25.01.2016, ήτοι μετά την ως άνω οριζόμενη προθεσμία των τριάντα (30) ημερών.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι «όταν του κοινοποιήθηκαν τα εν λόγω πρόστιμα υπέστη κλονισμό της υγείας του με αποτέλεσμα να μην καταφέρει εγκαίρως να καταθέσει την εν λόγω προσφυγή» και η προσκομισθείσα βεβαίωση του ΙΚΑ (υπογεγραμμένη στις 05.01.2016 από τον θεράποντα ιατρό ορθοπαιδικό) για τη δικαιολόγηση της απουσίας του από την εργασία του κατά το χρονικό διάστημα 05/01 – 20/01/2016 (στο σώμα της οποίας δεν διακρίνεται ευκρινώς η γνωμάτευση του ιατρού) δεν γίνονται δεκτά, καθώς δεν αποδεικνύεται επαρκώς η πλήρης ανικανότητα του προσφεύγοντα να υποβάλει την υπό κρίση προσφυγή εντός της οριζόμενης προθεσμίας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του (ΑΦΜ), **ως εκπρόθεσμη**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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).