



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : . .

ΦΑΞ : . .

Καλλιθέα 28-03-2016

Αριθμός απόφασης:1225

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 Απόφαση 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου..... ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, που έχει έδρα στον επί της οδού, κατά της με αριθμ..... Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 §§8,10 και 9 του Ν.2523/1997, της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Την με αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5§§8,10 και 9 του Ν.2523/1997, της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από ..-..... εισήγηση του Α.. τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** 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. Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., επεβλήθη συνολικό πρόστιμο ποσού 19.250,00 €, το οποίο βεβαιώθηκε στις (Α.Χ.Κ & ΑΤΒ), σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων:

- Δεν εξέδωσε δέκα επτά (17) φορολογικά στοιχεία χωρίς να μπορεί να προσδιοριστεί η αξία, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1 του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ)(αυτοτελείς παραβάσεις). Η παράβαση αυτή επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5 §§ 8,10 και 9 του ν. 2523/97 και επεβλήθη πρόστιμο συνολικού ποσού 12.000€ [800,00€ x 15 x 1].
- Εξέδωσε τρεις (3) ανακριβείς αποδείξεις παροχής υπηρεσιών με ποσά ανακρίβειας, μεγαλύτερα των 1200,00€ ή 880,00€ (προ της 01-06-2010), ήτοι 1.700,00€, 1.700,00€ & 1.450,00€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1 του ΠΔ 186/1992(ΚΒΣ)(αυτοτελείς παραβάσεις). Η παράβαση αυτή επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5 §§ 8 ,10 και 9 του ν. 2523/97 και επεβλήθη πρόστιμο συνολικού ποσού 4.850,00€ [4.850,00€ x 1].
- Εξέδωσε τρεις (3) ανακριβείς αποδείξεις παροχής υπηρεσιών με ποσά ανακρίβειας, μικρότερα των 1.200,00€ ή 880,00€ (προ της 01-06-2010), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1 του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ)(αυτοτελείς παραβάσεις). Η παράβαση αυτή επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5 §§8,10 και 9 του ν. 2523/97 και επεβλήθη πρόστιμο συνολικού ποσού 2.400,00€ [800,00€ x 3 x 1].

Οι ανωτέρω παραβάσεις προέκυψαν μετά από Εισαγγελική Παραγγελία που ζητήθηκε από το Σ.Δ.Ο.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, προκειμένου να διερευνηθεί εάν για το πλήθος των ταριχεύσεων που διενεργείται είτε εντός είτε εκτός του Νεκροτομείου Αθηνών εκδίδονται αποδείξεις τόσο από τους διενεργούντες αυτές ιατροδικαστές, όσο και από τα γραφεία τελετών, προς τους συγγενείς των αποβιωσάντων ή προς αυτούς που ζήτησαν την ταρίχευση.

Από τα στοιχεία που συνέλεξε ο έλεγχος, διαπίστωσε ότι σημαντικός αριθμός ταριχεύσεων γινόταν για λόγους αποστολής σωρού στο εξωτερικό προκειμένου για το χρονικό διάστημα που απαιτείται για την μεταφορά και την ταφή του, να τηρούνται οι υγειονομικοί κανόνες. Επίσης αφού έλαβε όλα τα απαιτούμενα στοιχεία (αιτήσεις για εκδόσεις πιστοποιητικών μεταφοράς σορών στο εξωτερικό από γραφεία τελετών, βεβαιώσεις ταριχεύσεων από Ιατροδικαστές, κ.λ.π) από την αρμόδια υπηρεσία

(Δ/νση Περιβαλλοντικής Υγιεινής & Υγειονομικού Ελέγχου), διαπίστωσε ότι μεγάλος αριθμός αιτήσεων είχαν υποβληθεί από την επιχείρηση Κατόπιν αυτών ο προϊστάμενος του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ εξέδωσε την υπ' αριθ. εντολή έλεγχου, με ελεγκτές τους για την ατομική επιχείρηση με ΑΦΜ Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου συντάχθηκε η από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ-ΚΦΑΣ του ΣΔΟΕ και με βάση το πόρισμα της, ο προϊστάμενος της ανωτέρω Δ.Ο.Υ εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

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

- Ότι η ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε είναι εμπρόθεσμη, καθότι η προσβαλλόμενη πράξη ουδέποτε επιδόθηκε εγκύτως στον ίδιο και ότι έλαβε γνώση τυχαία στις, κατόπιν αίτηση που έκανε για να λάβει τα αντίγραφα αυτά, βάσει των οποίων ανακάλυψε ότι στην έκθεση επίδοσης αυτής η υπογραφή στην θέση "παραλαβών" δεν ήταν δική του.
- Ότι η Έκθεση Ελέγχου είναι αόριστη και έχει ανεπαρκή αιτιολογία, με αποτέλεσμα η προσβαλλόμενη πράξη να είναι νομικά πλημμελής.
- Ότι η Έκθεση Ελέγχου του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ είχε ημερομηνία δηλ. προγενέστερη από την έκδοση της υπ' αριθ. πρόσκληση για την προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε είναι εμπρόθεσμη, καθότι η προσβαλλόμενη πράξη ουδέποτε επιδόθηκε εγκύτως στον ίδιο και ότι έλαβε γνώση τυχαία στις, κατόπιν αίτηση που έκανε για να λάβει τα αντίγραφα αυτά, βάσει των οποίων ανακάλυψε ότι στην έκθεση επίδοσης αυτής η υπογραφή στην θέση "παραλαβών" δεν ήταν δική του.

Στην προκείμενη περίπτωση, όπως προκύπτει από το σύστημα του Taxis, το ποσό του προστίμου της προσβαλλόμενης πράξης βεβαιώθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις με ΧΚ & ΑΤΒ Επίσης το ποσό αυτό συμπεριελήφθητε και **α)** στις στην ειδοποίηση προς ποινική δίωξη, **β)** καθώς και στις στην αίτηση για ρύθμιση των οφειλών με τον Ν.4321/2015, η οποία δεν επικυρώθηκε. Επιπλέον με το **άρθρο 65 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: **“Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.”** και εν προκειμένω επειδή ο προσφεύγων **δεν προσκόμισε στοιχεία** από τα οποία να προκύπτει ότι η υπογραφή στην έκθεση επίδοση δεν είναι δική του (γραφολογική εξέταση), ο εν λόγω ισχυρισμός **απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-

2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή η προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, την

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να **απορριφθεί ως απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμ. Πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, **ως απαράδεκτη**.

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**

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).