



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Θεσσαλονίκη 21/03/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:253

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333260

ΦΑΞ : 2313333258

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 πδ 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 Γενικού Γραμματέα Δημοσίων 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.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων 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 με **ημερομηνία κατάθεσης..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή** της....., κατά των με αριθμ. α) πράξης επιβολής προστίμου ,β) απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. και γ) απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... διαχειριστικών περιόδων 2014 και 2015 .

4.Τις με αριθμ. α)πράξης επιβολής προστίμου ,β)απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. και γ)απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5.Τις από απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6.Την από εισήγηση του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσία μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της της , η οποία κατατέθηκε *εκπρόθεσμα* επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Κατόπιν προληπτικού ελέγχου από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσ/νίκης επιβλήθηκαν από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ..... τα παρακάτω πρόστιμα :

α) με την υπ' αριθμ..... πράξη επιβολής προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 2.500,00€ για «μη υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών Φ.Π.» πριν από την πραγματοποίηση της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης όπως προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 3 και 10 του ν.4174/2013 και του άρθρου 36 του ν.2859/2000 και της ΠΟΛ1006/2014,

β) με την υπ' αριθμ. απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ ,διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας : 1) πρόστιμο Κ.Β.Σ. ποσού 250,00€ για μη έκδοση παραστατικού αγοράς (τίτλου κτίσης) για την προμήθεια των παγίων που βρέθηκαν σε χρήση τουλάχιστον σε μία περίπτωση, αξίας 800,00€, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.5 και της παρ.14 του άρθρου 6 του ΚΦΑΣ ,που επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων της περ.θ' της οπαρ.1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 και 2) πρόστιμο Κ.Β.Σ. ποσού 2.500,00€ για μη τήρηση τουλάχιστον απλογραφικών βιβλίων (εσόδων- εξόδων) προς απεικόνιση των συναλλαγών της επιχείρησης, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,2 και 4 του ΚΦΑΣ και του άρθρου 13 παρ.1 του ΚΦΔ που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της περ. η' της παρ1 και της περ.ε' της παρ.2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 και

γ) με την υπ' αριθμ. απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ ,διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο Κ.Β.Σ. ποσού 2.500,00€ για μη τήρηση λογιστικών αρχείων τουλάχιστον με απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλίο εσόδων – εξόδων) για την παρακολούθηση των συναλλαγών-γεγονότων της επιχείρησης στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς (χρήση 2015) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3 έως 7 του κεφαλαίου 2^{ου}

του Ν.4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.....» που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της περ.η'της παρ.1 και της περ.ε'της παρ.2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Λάθος εφαρμογή των προστίμων του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 και της ΠΟΛ 1006/2014 από το τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης για μη υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών Φ.Π.
- 2) Λάθος εφαρμογή των άρθρων 3 έως 7 του 2^{ΟΥ} κεφ. του ν.4308/2014 από το τμήμα ΚΒΣ της Ε'Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για μη τήρηση λογιστικών αρχείων τουλάχιστον απλογραφικών για το έτος 2015.

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, η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες α) πράξη επιβολής προστίμου, β) απόφαση επιβολής προστίμου και γ) απόφαση επιβολής προστίμου κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, την 25/09/2015 και την 20/10/2015.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 20/11/2015 ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Κατόπιν αυτών εισηγούμαστε την απόρριψη της υπ' αριθ.ενδικοφανούς προσφυγής της

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της υπ' αριθ.ενδικοφανούς προσφυγής της

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

1.Υπ' αριθ. 10/08.09.2015 πράξη επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014.

ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ : 2.500,00€

2. Υπ' αριθ. 870/26.08.2015 απόφαση επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014.

**A. ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ : 250,00€
B. ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ : 2.500,00€
ΣΥΝΟΛΟ : 2.750,00 €**

3.Υπ' αριθ. 871/26.08.2015 απόφαση επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015.

ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ : 2.500,00€

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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).