



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 562
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα

23/ 02 /2016

Αριθμός απόφασης:

554

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. :

α) της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004-31/12/2004, κ'

β) της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005-31/12/2005, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα

5. Τις ακόλουθες πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

α) την υπ' αριθ. Α. Ε. Π. Κ.Β.Σ. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004 κ'

β) την υπ' αριθ. Α. Ε. Π. Κ.Β.Σ. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2005, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του ... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 149.204,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 13 παρ. 1,3 και 2 παρ.1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρουν τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/97 κυρώσεις.

Η παράβαση καταλογίσθηκε λόγω μη έκδοσης Α.Π.Υ., τουλάχιστον σε μία περίπτωση, για τεχνικές υπηρεσίες που παρείχε κατά την κατασκευή της οικίας της, συνολικής αξίας 149.204,00 € .

- Με την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 152.654,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2005, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 13 παρ. 1,3 και 2 παρ.1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρουν τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/97 κυρώσεις.

Η παράβαση καταλογίσθηκε λόγω μη έκδοσης Α.Π.Υ., τουλάχιστον σε μία περίπτωση, για τεχνικές υπηρεσίες που παρείχε κατά την κατασκευή της οικίας της, συνολικής αξίας 152.654,00 € .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Η έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ δεν εκδόθηκε σύμφωνα με τα πραγματικά παραστατικά και με τα οποία αποδεικνύεται ότι για όλα τα ποσά των αμοιβών, τα οποία αναγράφονται στις αποφάσεις των ΑΕΠ έχουν εκδοθεί τα νόμιμα παραστατικά στοιχεία που ορίζουν οι διατάξεις του ΚΦ.Α.Σ και συγκεκριμένα:

Α) Για την ΑΕΠ ποσού ευρώ 149.201,00 εκδόθηκαν στο όνομα της ΑΦΜ τα πιο κάτω νόμιμα φορολογικά παραστατικά

1. ΑΠΥ ποσό ευρώ 24.756 και το οποίο αφορά μελέτη και επίβλεψη κατασκευής οικίας και σύμφωνα με την κατάθεση του ποσού στην τράπεζα.

2. ΤΠΥ ποσό ευρώ 124.454 και αφορά αμοιβές εκτέλεσης του έργου σύμφωνα με τις επιμετρήσεις και τις καταθέσεις στην τράπεζα της πιο πάνω πελάτισσας μας.

Β) Για την ποσού ευρώ 152.654 εκδόθηκε επίσης για την εκτέλεση του έργου το με αριθ. ΤΠΥ και σύμφωνα με την κατάθεση του ποσού στο λογαριασμό μας στην τράπεζα. Όλα τα παραπάνω φορολογικά παραστατικά - στοιχεία τα οποία εκδοθήκαν στο όνομα της καταχωρήθηκαν στα Ε3 των αντίστοιχων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2004, 2005 και 2006.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες με την ενδικοφανή προσφυγή Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα, την 04/12/2013, και η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την 14/01/2014, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων με αυτή πράξεων, με την υπ' αριθ. απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών η υποβληθείσα ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε ως απαράδεκτη.

Επειδή, ο προσφεύγων κατέθεσε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αριθ. καταχώρησης ΠΡΦ προσφυγή κατά της υπ' αριθ. απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, συμπροσβαλλομένης και της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2005, με την οποία ζητούσε την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς.

α) Η προσβαλλόμενη Απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών εσφαλμένως απέρριψε την ενδικοφανή προσφυγή του ως εκπρόθεσμα, δεδομένου ότι είχε υποβάλει αίτηση για παράταση της προθεσμίας άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., η οποία έγινε δεκτή από τη Δ.Ο.Υ., κατά συνέπεια συνέτρεχε δικαιολογημένη πλάνη στο πρόσωπό του ότι υφίστατο νομότυπη παράταση της ως άνω προθεσμίας.

β) Η συμπροσβαλλόμενη υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία του καταλογίστηκε η τυπική παράβαση της μη έκδοσης Α.Π.Υ., είναι μη νόμιμη, διότι όλο το επίμαχο ποσό είχε καλυφθεί με την έκδοση του αντίστοιχου νόμιμου παραστατικού στοιχείου, συγκεκριμένα του υπ' αριθ. Τ.Π.Υ. συνολικού ύψους 152.653,20 ευρώ. Εξάλλου, οι χρήσεις από 2001 έως 2010 υπήχθησαν σε περαίωση στις, σύμφωνα με το ν. 3888/2010, συνεπώς τα βιβλία και στοιχεία μέχρι τις 31/12/2005 μπορούσαν κατά νόμο να καταστραφούν.

Επειδή, το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών με τη με αριθμό απόφαση, δέχθηκε την ως άνω προσφυγή, ακύρωσε την απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών και ανέπεμψε την υπόθεση στη διοίκηση (Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών) προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν η με αριθ. πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή του προσφεύγοντος κατά της πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 2005 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων έχει ασκήσει και τη με αριθμό κατάθεσης προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών κατά της ίδιας ως άνω Απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, συμπροσβαλλομένης της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004, για την οποία δεν έχει εκδοθεί απόφαση μέχρι την έκδοση της παρούσας.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της ενδικοφανούς προσφυγής που διαβιβάστηκαν στην Υπηρεσία μας από τη Δ.Ο.Υ. προκύπτει ότι την συντάχθηκε ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ – ΣΥΜΒΑΣΗ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ μεταξύ του προσφεύγοντος και της

Με το ως άνω συμφωνητικό η ανέθεσε στον προσφεύγοντα την πλήρη κατασκευή διώροφης οικίας στο επί της οδού οικόπεδο ιδιοκτησίας της.

Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, στα πλαίσια εκτέλεσης εργασιών βάσει του ως άνω συμφωνητικού, ο προσφεύγων εισέπραξε από την, μέσω επιταγών, ποσό 152.654,00 €.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προέβη σε καταστροφή των βιβλίων και στοιχείων που αφορούσαν τις χρήσεις μέχρι 31/12/2005, λόγω του ότι οι χρήσεις από 2001 έως 2010 υπήχθησαν σε περαίωση σύμφωνα με το ν. 3888/2010 και την Εγκύκλιο ΠΟΛ 1147/2010 και για το ως άνω εισπραχθέν ποσό 152.654,00 € εξέδωσε προς την κυρία του έργου το με αριθ. Τ.Π.Υ.,

το οποίο διασώζεται εν πρωτοτύπω στα χέρια της πληρεξούσιας Δικηγόρου του, και το ποσό αυτό καταχωρήθηκε στο Ε3 της αντίστοιχης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2006 (01/01-31/12/2005) και το συνυποβληθέν με αυτή έντυπο Ε3 <<ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ>>, προκύπτει ότι ο προσφεύγων πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα από ελευθέρια επαγγέλματα συνολικού ποσού 80.850,00 €.

Από τα στοιχεία του ΚΕΠΥΟ δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών, αλλά από τα στοιχεία που υπέβαλαν τρίτες επιχειρήσεις για τις συναλλαγές τους με αυτόν, προκύπτει ότι η επιχείρηση «.....» Α.Φ.Μ., δήλωσε ότι έλαβε από τον προσφεύγοντα δύο (2) στοιχεία συνολικής αξίας 80.850,00 €, δηλ. επακριβώς τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος είναι αναληθείς, και συνεπώς απορριπτέοι.

Επειδή στην περ. α' της παρ. 10 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «α) Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων, που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των οχτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε.....»

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ Κ.Β.Σ. του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ., επί της οποίας εδράζεται η υπ' αριθ. ΑΠΟΦΑΣΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, **η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής, κατά το μέρος που αφορά την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και την επικύρωση της πράξης αυτής.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 152.654,00 € .

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).