



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604562
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

15-02-2016

Αριθμός απόφασης:

444

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 της, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά: της υπ' αριθ. προσαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής χρήσης 01/01/2006-31/12/2006, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής χρήσης 01/01/2006-31/12/2006, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

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 της, 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' αριθμ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνεταιρισμού, πρόστιμο συνολικού ποσού 69.000,00 €, για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2006-31/12/2006, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1^α, 12§§1^α & 5, 18§9, του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρουν τις προβλεπόμενες, από τις διατάξεις του άρθρου 5§10 περ. α' και 19§4 του Ν. 2523/1997, κυρώσεις.

Η παράβαση αφορά τη μη ζήτηση και μη λήψη καθώς και τη μη έκδοση φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 69.000,00 € για την αγορά 17.305 πλαστικών κιβωτίων.

Ο προσφεύγων συνεταιρισμός, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. *παραγραφή της χρήσης 2006.*
2. *παραβίαση της διαδικασίας εκδόσεως της προσαλλόμενης πράξης*
3. *έλλειψη νομίμου ερείσματος της φερόμενης ως παράβασης μη λήψεως φορολογικού στοιχείου*
4. *παράνομη επιμέτρηση του επιβληθέντος προστίμου*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4321/2015 (ΦΕΚ Α' 32/21-03-2015) [Αρθρο 25. Ολοκλήρωση φορολογικού ελέγχου με φύλλα ελέγχου Σ.Δ.Ο.Ε.](#)

§ 3. Στην αρχή της παρ. 9 του άρθρου 30 του ν. [3296/2004](#) (Α' 253) προστίθενται δύο νέα εδάφια, τα οποία έχουν ως εξής:

«Οι εκθέσεις της Ειδικής Γραμματείας του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.) οι οποίες έχουν συνταχθεί τηρουμένης της διαδικασίας των διατάξεων του άρθρου 6 του ν. [2690/1999](#), θεωρούνται για τη Φορολογική Διοίκηση εκθέσεις ελέγχου, κατά την έννοια του δευτέρου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. [4174/2013](#) (Α' 170) «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας», παράγοντας άμεσα την προβλεπόμενη από το ίδιο εδάφιο οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου ή την πράξη επιβολής προστίμου της παραγράφου 2 του άρθρου 62 του ίδιου ως άνω νόμου.

Οι υπάλληλοι της Ειδικής Γραμματείας του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.) στο πλαίσιο άσκησης των αρμοδιοτήτων τους δύνανται να εφαρμόζουν τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν. [4174/2013](#).»

Επειδή, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. 3004/27.4.2015 έγγραφο Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 25, του ν.4321/2015 (ΦΕΚ Α' 32/21.03.2015) «Ρυθμίσεις για την επανεκκίνηση της οικονομίας», καθώς και λοιπά θέματα επιχειρησιακής διαδικασίας και χρήσης του Ο.Π.Σ. «Elenxis»

3. Διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 3, του άρθρου 25, του ν.4321/2015:
Στην αρχή της [παρ. 9 του άρθρου 30](#) του ν. [3296/2004](#) (Α' 253) προστίθεται νέο εδάφιο, το οποίο έχει ως εξής:

«Οι εκθέσεις της Ειδικής Γραμματείας του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.) οι οποίες έχουν συνταχθεί τηρουμένης της διαδικασίας των διατάξεων του [άρθρου 6](#) του ν. [2690/1999](#) θεωρούνται για

τη Φορολογική Διοίκηση εκθέσεις ελέγχου, κατά την έννοια του δευτέρου εδαφίου της [παρ. 2 του άρθρου 28](#) του ν. [4174/2013](#) (Α' 170) «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας», παράγοντας άμεσα την προβλεπόμενη από το ίδιο εδάφιο οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου ή την πράξη επιβολής προστίμου της [παραγράφου 2 του άρθρου 62](#) του ιδίου ως άνω νόμου.».

Σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση των ως άνω διατάξεων, οι εκθέσεις της Ειδικής Γραμματείας του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος θεωρούνται Εκθέσεις Ελέγχου με την έννοια του ν. [4174/2013](#) (Κ.Φ.Δ.) από τις Υπηρεσίες της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και παράγουν άμεσα έννομα αποτελέσματα, εφόσον προηγουμένως έχει εκπληρωθεί η ρητά κατοχυρωμένη επιταγή του Συντάγματος για το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου έναντι κάθε διοικητικής ενέργειας ή μέτρου που λαμβάνεται σε βάρος του (άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος) με την εφαρμογή της οριζόμενης από τις διατάξεις του [άρθρου 6](#) του ν. [2690/1999](#), διαδικασίας.

Σύμφωνα με το [άρθρο 35](#) του ν. [4321/2015](#), οι ως άνω διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 3, του άρθρου 25 ισχύουν από την ημερομηνία δημοσίευσής των, ήτοι από την 21η Μαρτίου 2015.

Με τις ως άνω διατάξεις, ορίζεται ρητά ότι τα πορίσματα του Σ.Δ.Ο.Ε. θεωρούνται εκθέσεις ελέγχου από τις Υπηρεσίες της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και παράγουν άμεσα έννομα αποτελέσματα, εφόσον προηγουμένως έχει τηρηθεί η οριζόμενη από τις διατάξεις του [άρθρου 6](#) του ν. [2690/1999](#), διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης του ελεγχόμενου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4336/2015 (ΦΕΚ 94 Α/14.8.2015) ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ Δ: ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΘΕΜΑΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑΣ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ - ΥΠΟΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ Δ.7: ΡΥΘΜΙΣΗ ΘΕΜΑΤΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ, ορίζεται, ότι:

1.α., β..., γ..., δ..... ε. Από την 30ή Οκτωβρίου 2015 καταργείται η παρ. 2 του άρθρου 25 του ν. [4321/2015](#) (Α'32). **Οι παράγραφοι 1 και 3 του άρθρου 25 του ν. [4321/2015](#) καταργούνται από τότε που ίσχυαν** και οι εκθέσεις της Ειδικής Γραμματείας Σ.Δ.Ο.Ε., που έχουν συνταχθεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. [4321/2015](#) (για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί καταλογιστικές πράξεις στη Φορολογική και Τελωνειακή Διοίκηση, θεωρούνται δελτία πληροφοριών).

Επειδή, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1108931 ΕΞ 2015/19.8.2015 έγγραφο Κοινοποίηση διατάξεων της υποπαραγράφου Δ7 της παραγράφου Δ του άρθρου 2 του μέρους Β του ν. 4336/2015 (ΦΕΚ 94 Α/14.8.2015) στις οποίες μεταξύ άλλων προβλέπεται ότι οι [παράγραφοι 1 και 3 του άρθρου 25](#) του ν. [4321/2015](#) (ΦΕΚ 32 Α/21.3.2015) καταργούνται από τότε που ίσχυαν και οι εκθέσεις της Ειδικής Γραμματείας του ΣΔΟΕ, που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 25](#) του ν. [4321/2015](#) για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί καταλογιστικές πράξεις στη φορολογική και τελωνειακή Διοίκηση, θεωρούνται δελτία πληροφοριών.

Κατόπιν των ανωτέρω έχουν εφαρμογή οι οδηγίες που σας έχουν δοθεί με την αριθ. πρωτ. [ΔΕΛ Α 1069048 2.5.2014](#) (σχετ. περ. 9 του Κεφαλαίου «Λοιπά θέματα ελέγχου») της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.

Επειδή, σύμφωνα με το αριθμ. ΔΕΛ Α 1069048 2.5.2014 έγγραφο Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23, 25, 27, 28, 34, 62 και 66 του ν.4174/2013 "Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας" Λοιπά θέματα ελέγχου

9. Στις περιπτώσεις που στις Δ.Ο.Υ. έχουν διαβιβασθεί εκθέσεις ελέγχου από το Σ.Δ.Ο.Ε. με ημερομηνία θεώρησης μέχρι 31.12.2013 και δεν έχουν εκδοθεί καταλογιστικές πράξεις μέχρι την ως άνω ημερομηνία, επειδή από 1.1.2014 έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του ν. [4174/2013](#), οι εκθέσεις ελέγχου θα θεωρούνται από τη Δ.Ο.Υ. δελτία πληροφοριών θα εκδίδεται νέα εντολή ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. (σχετ. διατ. ν. [4254/2014](#) Κεφ.Α [άρθρο. πρώτο, παράγραφος Δ, υποπάραγραφος Δ2](#)) θα κοινοποιείται στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου ή προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου και γενικά θα ακολουθείται χωρίς παρέκκλιση η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 28](#)

και [62](#) του ν. [4174/2013](#) λαμβάνοντας σε κάθε περίπτωση υπόψη τις απόψεις του φορολογούμενου. Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο έχουν εφαρμογή και για τις εκθέσεις ελέγχου του ΣΔΟΕ με ημερομηνία θεώρησης μετά την 1/1/2014 εφόσον δεν τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 28](#) και [62](#) του ν. [4174/2013](#).

Επειδή, στη προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ Π.Δ.186/1992, της **ΕΙΔΙΚΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ ΤΟΥ**, **φέρει ημερομηνία θεώρησης την**, ήτοι μετά την ημερομηνία ισχύος του Ν. 4321/2015 (ΦΕΚ Α' 32/21-03-2015), η δε υπό κρίση ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΕΠΙ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, **εκδόθηκε την** ήτοι μετά την ισχύ του Ν. 4336/2015 (ΦΕΚ 94 Α/14.8.2015), έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ Δ - ΥΠΟΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ Δ.7 του ως άνω νόμου, και η προαναφερόμενη έκθεση ελέγχου θεωρείται, ως ΔΕΛΤΙΟ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ.

Ως εκ τούτου, τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του [άρθρου 28](#) και [62](#) του ν. [4174/2013](#), όπως αυτές δόθηκαν με τα αριθμ. πρωτ. **ΔΕΛ Β 1108931 ΕΞ 2015/19.8.2015** και **ΔΕΛ Α 1069048 2.5.2014 έγγραφα της Γ.Γ.Δ.Ε.**

Επειδή, βάσει των διατάξεων του [Ν. 4174/2013 \(ΦΕΚ Α' 170\)](#)

Α) άρθρο [63. Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή](#)

§6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

[Β\) άρθρο 36. Παραγραφή](#)

§1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.....

§2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) β) γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

Επειδή, γενομένου δεκτού του ανωτέρου λόγου, παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων προβαλλόμενων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή λόγων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής, την ακύρωση της υπ'αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2006-31/12/2006, για λόγους τυπικής πλημμέλειας και ορίζουμε όπως η αρμόδια φορολογική αρχή πράξει σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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).