



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 10.02.2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 398

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9564037

ΦΑΞ : 210 9531321

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 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».

γ. 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».

δ. 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 αριθμ. ΔΕΔ 0012895 ΕΞ2014/09.04.2014(ΦΕΚ975/τ.β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, διεύθυνση, κατά των υπ' αριθμ. α) Πράξης Επιβολής Προστίμου των άρθρων 5&4 ν.2523/97 και 10 ν. 1809/88 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2013 /31-12-2013, β) Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 01-01-2014 /31-12-2014 των άρθρων 54 ν.4174/2013

και 10 ν. 1809/88, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ. α) Πράξης Επιβολής Προστίμου των άρθρων 5&4 ν.2523/97 και 10 ν. 1809/88 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2013 /31-12-2013, β)Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 01-01-2014 /31-12-2014 των άρθρων 54 ν.4174/2013 και 10 ν. 1809/88, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καθώς και την από 13-07-2015 οικεία εκθέση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
7. Την από 01/02/2016 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςτου, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

A) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 12.900,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 & 9 του ν. 2523/1997 και του ν. 1809/1988, λόγω παράβασης των διατάξεων του ν. 3784/2009, της Κ.Υ.Α. αριθμ. Φ2 1617 (ΦΕΚ. Β'1980/21-12-2010), της ΠΟΛ. 1009/4-1-2012 (ΦΕΚ Β' 72/27-01-2012) και της ΠΟΛ.1032/21-02-2013 (ΦΕΚ 548/07-03-2013).

Οι παραβάσεις αφορούν σε :

- α) Μη αποστολή, από την προσφεύγουσα, στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών - εκροών στη Γ.Γ.Π.Σ..
- β) Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης (ΕΑΦΔΣΣ) για την έκδοση αποδείξεων εσόδου για το χρονικό διάστημα 27.08.2013- 31.12.2013.
- γ) Μη έκδοση στη χρήση 2013, εκατόν είκοσι οκτώ (128) φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών – εκροών για το χρονικό διάστημα 27-08-2013 / 31-12-2013.

B) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 30.700,00€ για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§§10&2γ ν. 4174/2013 και του ν. 1809/1988, λόγω παράβασης των διατάξεων του ν. 3784/2009, της Κ.Υ.Α. αριθμ. Φ2 1617 (ΦΕΚ. Β'1980/21-12-2010), της ΠΟΛ. 1009/4-1-2012 (ΦΕΚ Β' 72/27-01-2012) και της ΠΟΛ.1032/21-02-2013 (ΦΕΚ 548/07-03-2013).

Οι παραβάσεις αφορούν σε :

α) Μη αποστολή, από την προσφεύγουσα, στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ..

β) Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης (ΕΑΦΔΣΣ) για την έκδοση αποδείξεων εσόδου για το χρονικό διάστημα 01.01.2014- 14.09.2014.

γ) Μη έκδοση, διακοσίων τριάντα (230) φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών εκροών για το χρονικό διάστημα 01.01.2014- 14.09.2014.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατόπιν του πορίσματος της από 13-07-2015 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των ελεγκτών της ίδιας Δ.Ο.Υ. α)..... και β)

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

- Ασκεί παραδεκτά την ενδικοφανή προσφυγή, παρά την παρέλευση της τριακονθήμερης προθεσμίας από την επίδοση σε αυτήν των προσβαλλόμενων Πράξεων και τούτο διότι συνέτρεξαν λόγοι ανωτέρας βίας(επαπειλούμενη κύηση), οι οποίοι την εμπόδισαν να φροντίσει για την εμπρόθεσμη υποβολή αυτής.
- Ο καταλογισμός προστίμου με την αιτιολογία ότι δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 §8^α του Ν. 2523/97, του άρθρου 54§§ 1θ & 2γ του ν. 4174/2013 και της ΠΟΛ 1009/04.01.2012 αντίκειται στις Συνταγματικά καθιερωμένες και προστατευόμενες αρχές στις αρχές της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης στη Διοίκηση και της χρηστής Διοίκησης διότι ουδέν αδίκημα φοροδιαφυγής τελέστηκε και έχουν καταβληθεί όλοι οι αναλογούντες φόροι εισοδήματος και προστιθέμενης αξίας στο Δημόσιο.
- Ο καταλογισμός του προστίμου σε βάρος της επιχείρησής της είναι παράνομος καθώς η εκπρόθεσμη ένταξη της επιχείρησης στο σύστημα εισροών – εκροών δεν οφείλεται σε δική της υπαιτιότητα.
- Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§8^{αβ} του ν. 2523/1997 για να στοιχειοθετηθεί αυτοτελής φορολογική παράβαση θα πρέπει να μην έχει εκδοθεί καθόλου φορολογικό στοιχείο ή το εκδοθέν φορολογικό στοιχείο να έχει εκδοθεί αθεώρητο, ενώ θα έπρεπε να είναι θεωρημένο. Εντούτοις εφόσον η έκδοση αθεωρήτου στοιχείου αντί θεωρημένου οφείλεται σε παραδρομή και το αθεώρητο στοιχείο έχει καταχωρηθεί στα βιβλία πριν από οποιονδήποτε έλεγχο τότε δεν καταλογίζεται παρά μια γενική παράβαση.
- Δεν απέκρυψε φορολογητέα ύλη ,αλλά απεναντίας τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία παρείχαν πλήρη εικόνα των συναλλαγών της και οδήγησαν στην πλήρη φορολόγησή της συνεπώς οι προσβαλλόμενες πράξεις στερούνται της απαιτούμενης νομικής

βάσης και είναι εκ του λόγου αυτού μη νόμιμες και εξαιρετικά ανεπιεικής.

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 οι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την 04-09-2015.

Επειδή η προσφεύγουσα για την εκπρόθεσμη υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής επικαλείται λόγους ανωτέρας βίας (επαπειλούμενη κύηση) και προσκομίζει φωτοαντίγραφο της από 10.09.2015 βεβαίωσης του θεράποντα ιατρού της, σύμφωνα με την οποία της συνιστάται να παραμείνει κλινής για τριάντα ημέρες ήτοι έως 10.10.2015.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 22-10-2015, 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 με αριθμ. Πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).