



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα

30.12.2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 4911

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

ΦΑΞ : 2131604567

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ...ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ κατοίκου κατά των υπ' αριθμ.:α)) Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2007 /31-12-2007, β)Πράξης Επιβολής

Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2008 /31-12-2008, γ)Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2009 /31-12-2009 και δ) Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2010 /31-12-2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ.: α) Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2007 /31-12-2007, β) Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2008 /31-12-2008, γ)Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2009 /31-12-2009 και δ)Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2010 /31-12-2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.... και την από 29.08.2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 23-12-2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α)Με την υπ' αριθμ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 8.790,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/97.

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση Αποδείξεων Λιανικών Πωλήσεων ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες μπαρ χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου ξεχωριστά συνολικής αποκρυβείσας αξίας 388.910,00€ , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, 13παρ.1,2,3 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Β) Με την υπ' αριθμ.) προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 8.790,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/97.

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση Αποδείξεων Λιανικών Πωλήσεων ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες μπαρ χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου ξεχωριστά συνολικής αποκρυβείσας αξίας 280.000,00€ , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, 13παρ.1,2,3 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Γ) Με την υπ' αριθμ.) προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 8.790,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/97.

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση Αποδείξεων Λιανικών Πωλήσεων ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες μπαρ χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου ξεχωριστά συνολικής αποκρυβείσας αξίας 360.000,00€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, 13παρ.1,2,3 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Δ) Με την υπ' αριθμ.) προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 12.000,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/97.

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση Αποδείξεων Λιανικών Πωλήσεων ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες μπαρ χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου ξεχωριστά συνολικής αποκρυβείσας αξίας 50.000,00€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, 13παρ.1,2,3 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Ο προσφεύγων εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξεως ισχυριζόμενος ότι:

- Η διαφορά προσαύξησης της περιουσίας του για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2007-2010 προερχόταν από χρηματικά ποσά τα οποία είχε κερδίσει τα προηγούμενα έτη και δεν τα είχε δαπανήσει από το έτος 1997 που ξεκίνησε να εργάζεται έως το έτος 2006.
- Η διάταξη του άρθρου 48§3 εδ.β' του ν.2238/1994, όπως προστέθηκε με τη διάταξη του άρθρου 15§3 του ν. 3888/2010 εμφανίζει προβλήματα συνταγματικότητας, καθώς καταλήγει σε αναδρομική φορολόγηση εισοδημάτων αναγόμενων σε χρόνο πέραν του προηγούμενου της φορολογίας έτους.
- Η έκδοση των αμφισβητούμενων πράξεων είναι μη νόμιμη διότι επιβλήθηκαν σε περαιωμένες χρήσεις χωρίς να υφίστανται « συμπληρωματικά στοιχεία».
- Η έκδοση των αμφισβητούμενων πράξεων είναι μη νόμιμη διότι έπρεπε να επιδοθεί ταυτόχρονα με τις προσβαλλόμενες πράξεις και το συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του ν. 3888/2010 για τις φορολογίες εισοδήματος και ΦΠΑ.

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 03-07-2015.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 22-09-2015, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης(λαμβανομένης υπόψη της

αναστολής της προθεσμίας για άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπαραγράφου 1β' του άρθρου 232του ν.4281/2014), 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 του προσφεύγοντος 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 ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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).