



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Καλλιθέα 9/10/15

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 4155

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 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. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **28.5.15** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της αρ./28.4.15 Απόφασης Επιβολής Προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2ε του ν. 4174/2013 για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.14-31.12.14 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./28.4.15 Απόφαση Επιβολής Προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2ε του ν. 4174/2013 για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.14-31.12.14 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 20.4.15 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 5.10.15 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **28.5.15** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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' αριθ./28.4.15 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικού ποσού 2.500,00 € (2.500,00 X 1) για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.14-31.12.14, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2ε του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 4§17&18 και 1§1 του ν. 4093/2012 και του άρθρου 54§1η του ν. 4174/2013.

Η παράβαση αφορά τη μη καταχώρηση στα απλογραφικά τηρούμενα βιβλία του με αρ./24.6.14 Τιμολογίου – Δελτίου Αποστολής, τα στοιχεία του οποίου αναφέρονται στον κάτωθι πίνακα:

α/α	Είδος στοιχείου	Αριθμός & ημερομηνία	Εκδότης	Λήπτης	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.	Συνολική αξία
1	Τιμολόγιο Πώλησης – Δελτίο Αποστολής	.../24.6.14	ΜΑΝΟΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΑΦΜ....	ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΦΜ....	60,00 €	7,80 €	67,80 €
Σύνολο					60,00 €	7,80 €	67,80 €

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με ημερομηνία θεώρησης 20.4.15 Έκθεσης Ελέγχου ΚΦΑΣ της Δ.Ο.Υ ΒΟΛΟΥ, σύμφωνα με την οποία επιδόθηκε στον προσφεύγοντα η από 3.10.14 πρόσκληση για προσκόμιση αντιγράφων του βιβλίου εσόδων-εξόδων και των σχετικών παραστατικών για την χρονική περίοδο 1.1.13-30.6.14, βάσει των οποίων διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι δεν είχε καταχωριστεί στα τηρούμενα απλογραφικά βιβλία το με αρ./24.6.14 Τιμολόγιο – Δελτίο Αποστολής, αξίας 60,00 €, πλέον ΦΠΑ 7,80 €. Εν συνεχεία, συντάχθηκε το αρ./12.2.15 Σημείωμα Διαπιστώσεων του αρ. 28 του ν. 4174/2013, με το οποίο γνωστοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η ως άνω παράβαση και η με αρ. προσωρινή πράξη προσδιορισμού προστίμου. Ο προσφεύγων διατύπωσε τις απόψεις του σχετικά με τα αποτελέσματα του ως άνω ελέγχου με το με αρ. πρωτ/12.3.15 έγγραφο-υπόμνημα, με το οποίο αποδέχεται ότι δεν είχε καταχωρίσει το εν λόγω παραστατικό στα βιβλία της επιχείρησης, αλλά προβάλλει τον ισχυρισμό ότι όσον αφορά το πρόστιμο οι εφαρμοζόμενες διατάξεις είναι αυτές της περίπτωσης γ' του άρθρου 54§2 του ν. 4174/2013, που προβλέπουν πρόστιμο ύψους 250,00 €, και όχι οι διατάξεις της περίπτωσης ε' του ανωτέρω άρθρου, που προβλέπουν πρόστιμο ύψους 2.500,00 €. Ο έλεγχος απέρριψε τους ισχυρισμούς του και κατόπιν, προέβη στην έκδοση της με ημερομηνία θεώρησης 20.4.15 Έκθεσης Ελέγχου ΚΦΑΣ και της με αρ. πρωτ./28.4.15 Απόφασης Επιβολής Προστίμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΒΟΛΟΥ, ισχυριζόμενος ότι, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 28§2 του ν. 4174/2013, η έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης έλαβε χώρα στις 28.4.15, ήτοι μετά το πέρας της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών, από την υποβολή στις 12.3.15 των απόψεων του προσφεύγοντος επί της με αρ. προσωρινής πράξης προσδιορισμού προστίμου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του ν. 4174/2013:

Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή, με το άρθρο 28 του ν. 4174/2013 προβλέπεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

3. Οι διαδικασίες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.»

Επειδή, σύμφωνα με την αρ. ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ ΦΕΚ Β 3366 2013 απόφαση:

«Σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, η φορολογική Διοίκηση πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου επιδίδει στον υπόχρεο

προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με την φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση.

Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση του. Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκριση του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη προσδιορισμού του φόρου.

Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου και κοινοποιείται στον φορολογούμενο μαζί με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 79 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως ισχύει: «Η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνο αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων δεν επικαλείται και δεν αποδεικνύει βλάβη, η αποκατάσταση της οποίας να απαιτεί την ακύρωση της με αρ./28.4.15 προσβαλλόμενης Απόφασης Επιβολής Προστίμου της ως άνω φορολογικής αρχής. Συνεπώς, καθίσταται σαφές ότι ο υπό κρίση λόγος, που εδράζεται στην έκδοση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης στις 28.4.15, ήτοι σε διάστημα μεγαλύτερο της προθεσμίας του άρθρου 28§2 του ν. 4174/2013 των τριάντα (30) ημερών, από την υποβολή στις 12.3.15 των απόψεων του προσφεύγοντος επί της με αρ. προσωρινής πράξης προσδιορισμού προστίμου, είναι απορριπτέος ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή, εξάλλου, ο προσφεύγων, με το με αρ. πρωτ/12.3.15 έγγραφο-υπόμνημα που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, αποδέχεται την καταλογισθείσα παράβαση της μη καταχώρισης του εν λόγω παραστατικού στα βιβλία της επιχείρησης.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 20.4.15 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ ΒΟΛΟΥ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **28.5.15** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

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

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.14-31.12.14

Πρόστιμο του άρθρου 54§2ε του ν. 4174/2013

Συνολικό ποσό προστίμου: 2.500,00 € (=2.500,00 X 1)

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

A/A

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).