



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45- Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Τηλέφωνο : 2313-333252

ΦΑΞ : 2313-333258

Θεσσαλονίκη 06/11/2015

Αριθμός απόφασης:190

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 παρ.3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του πδ 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς

Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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 με ημερομηνία κατάθεσης**2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του-ΑΦΜ, με έδρα στον-ΤΚ., κατά της υπ' αριθμ./**2015** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του Άρθρου 4 του Ν.2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 έως 31/12/2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ./**2015** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του Άρθρου 4 του Ν.2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 έως 31/12/2009, της οποίας ζητείται η ακύρωση, και την από-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

6. Την από-2015 εισήγηση του τμήματος επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του-ΑΦΜ, με έδρα στον-ΤΚ., 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 με αριθμό/**2015** προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) του Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 300,00 € για την διαχειριστική περίοδο 2009 (01/01/2009 – 31/12/2009), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/97.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η παράβαση αφορά την μη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 έως 31/12/2009, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2238/94.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Π.Ε.Π. του Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

α. Συνέπεια στις υποχρεώσεις απέναντι στο Δημόσιο.

β. Κλοπή Βιβλίων και Στοιχείων.

γ. Διαπιστώσεις βασισμένες σε ανεπαρκή και ανακριβή στοιχεία προκειμένου να ολοκληρωθεί ο έλεγχος – Αρχή της Χρηστής Διοίκησης.

α) Όσον αφορά τον προβαλλόμενο λόγο «Περί συνέπειας στις υποχρεώσεις απέναντι στο Δημόσιο».

ΕΠΕΙΔΗ, δεν υπάρχει καμία φορολογική διάταξη που να προβλέπει επιεικέστερη μεταχείριση στους φορολογούμενους που εκπλήρωσαν με συνέπεια τις φορολογικές τους υποχρεώσεις.

ΕΠΕΙΔΗ, ο υπόχρεος σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου του Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. δεν υπέβαλλε δηλώσεις Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις 2006,2007,2008 και 2009. Οι παραβάσεις αυτές δηλώνουν την πρόθεση του προσφεύγοντος να αποφύγει την καταβολή φόρων και την τήρηση των υποχρεώσεων του προς το Δημόσιο.

β) Όσον αφορά τους προβαλλόμενους λόγους « Περί κλοπής βιβλίων και στοιχείων»

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στις/2010 άγνωστοι εισέβαλαν στο εργοστάσιο της επιχείρησης του στον και αφαίρεσαν πέραν των άλλων αντικειμένων αξίας (μηχανήματα) και όλα τα φορολογικά βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης του. Το συμβάν δηλώθηκε στο Α.Τ.

ΕΠΕΙΔΗ, σύμφωνα με την δικαστηριακή και διοικητική νομολογία έχει γίνει δεκτό ότι για να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός της κλοπής των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων θα πρέπει ο υπόχρεος να έχει επιδείξει την δέουσα επιμέλεια για την διαφύλαξη αυτών, δηλαδή να οφείλεται σε γεγονός απρόβλεπτο που δεν μπορούσε να αποτραπεί με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης (π.χ. πυρκαγιάς, πλημμύρα, κ.λ.π.).

ΕΠΕΙΔΗ, ο προσφεύγων από τα πραγματικά περιστατικά θα έπρεπε να αποδείξει στη φορολογική αρχή ότι η δήλωση απώλειας λόγω κλοπής **δεν είναι πρόσχημα με την πρόθεση απόκρυψης φορολογητέας ύλης** και σε συνδυασμό με τα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομίσει (π.χ. εκθέσεις

πραγματογνωμοσύνης, εκθέσεις αστυνομικής αρχής κ.λ.π.) να προκύπτει ότι επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για τη φύλαξη τους, αλλά παρά τα μέτρα που είχε λάβει, το γεγονός δεν μπόρεσε να αποτραπεί.

ΕΠΕΙΔΗ, με βάση τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος η κλοπή των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων έγινε στις/2010, δηλαδή ο προσφεύγων είχε στην κατοχή του τα φορολογικά βιβλία και στοιχεία έως την ανωτέρω ημερομηνία, παρόλα αυτά δεν είχε υποβάλλει δηλώσεις Εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2006,2007,2008 και 2009, γεγονός που δηλώνει πρόθεση απόκρυψης φορολογητέας ύλης και την αποφυγή καταβολής των προβλεπόμενων φόρων.

γ) Όσον αφορά τους προβαλλόμενους λόγους «Διαπιστώσεις βασισμένες σε ανεπαρκή και ανακριβή στοιχεία – Την Αρχή της Χρηστής Διοίκησης»

Επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή βασίστηκε σε ανεπαρκή και ανακριβή στοιχεία προκειμένου να ολοκληρωθεί ο έλεγχος που αντίκειται στην αρχή της Χρηστής Διοίκησης.

ΕΠΕΙΔΗ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρ.1 περ.β' «Κάθε φυσικό πρόσωπο, για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 2, έχει υποχρέωση να υποβάλλει δήλωση, εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημα του υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ. Υποχρέωση για υποβολή δήλωσης υπάρχει επίσης και όταν το συνολικό εισόδημα του φορολογουμένου είναι μικρότερο από τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ, αλλά στο εισόδημα αυτό περιλαμβάνεται και ζημία από εμπορική επιχείρηση ή γεωργική εκμετάλλευση, την οποία δικαιούται κατά τις διατάξεις του άρθρου 4 να συμψηφίσει με εισοδήματα του ίδιου και των επόμενων ετών. Παράλειψη του υπόχρεου να επιδώσει μέχρι το τέλος του οικείου οικονομικού έτους δήλωση, στην οποία αναγράφεται η ζημία που προέκυψε στο ίδιο οικονομικό έτος, του στερεί το δικαίωμα συμψηφισμού, που ορίζεται από την παράγραφο 3 του άρθρου 4.Ειδικά προκειμένου για τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία αποκτούν αποκλειστικά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αυτά υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, αν το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημα τους υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ, εφόσον έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα και δεν συντρέχει μία από τις περιπτώσεις α', ε', στ', η' ή ι' αυτής της παραγράφου. Φυσικά πρόσωπα, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, που έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, εφόσον το ετήσιο καθαρό γεωργικό τους εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) Ευρώ και δεν συντρέχει για τα πρόσωπα αυτά μία από τις περιπτώσεις α' έως ια' αυτής της παραγράφου. Φυσικά πρόσωπα, τα οποία αποκτούν και γεωργικό εισόδημα, χωρίς να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, ανεξάρτητα από το ύψος του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που αποκτούν ή το ύψος των επιδοτήσεων που λαμβάνουν ή το ύψος του επιστρεφόμενου φόρου προστιθέμενης αξίας που εισπράττουν. Αν ο φορολογούμενος κατοικεί στην αλλοδαπή, υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης είναι αλληλεγγύως με αυτόν, οι αντιπρόσωποι ή οι πράκτορες του στην Ελλάδα. Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης για τα εισοδήματά τους, ανεξάρτητα από το αν υπόκεινται ή όχι σε φόρο

κατά τις διατάξεις του παρόντος είναι**β) Όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα**».

ΕΠΕΙΔΗ, ο υπόχρεος σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου του Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. δεν υπέβαλλε δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το Οικονομικό έτος 2010 κατά παράβαση του άρθρου 61 του Ν.2238/94.

ΕΠΕΙΔΗ, ο επιδιωκόμενος σκοπός της ελεγχόμενης επιχείρησης, αναφορικά με την μη υποβολή φορολογικής δήλωσης είναι η αποφυγή καταβολής του φόρου εισοδήματος.

ΕΠΕΙΔΗ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ.1 του Ν.2523/97 «Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δέκα επτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή».

ΕΠΕΙΔΗ, η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή τη μη απαλλαγή του από φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων. Επίσης, δεν παραβιάστηκαν οι αρχές της καλής πίστης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη διότι με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων η διοίκηση εφάρμοσε καλόπιστα το πνεύμα και το γράμμα του νόμου χωρίς να εκμεταλλευτεί μία κατάσταση στην οποία ο διοικούμενος είχε περιέλθει λόγω πλάνης, απάτης ή απειλής και χωρίς να αίρει εκ των υστέρων, αιφνιδίως ή χωρίς προειδοποίηση, κίνητρα που προέβλεψε οποιοσδήποτε νόμος.

ΕΠΕΙΔΗ, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από/2015 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης/2015 και αριθμό πρωτόκολλου ενδικοφανούς προσφυγής του-ΑΦΜ:....., με έδρα τον-ΤΚ., κατά της υπ' αριθμ...../.....-2015 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του Άρθρου 4 του Ν.2523/97 για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση είναι η εξής:

Διαχειριστική Περίοδος 2009 (01/01/2009 – 31/12/2009)

Πρόστιμο του άρθρου 4 του ν. 2523/97 ίσο με τριακόσια ευρώ (300,00).

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ,
ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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).