



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

ΦΑΞ : 2131604566

Καλλιθέα 31/08/2015

Αριθμός απόφασης:3442

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 06/04/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου Αθήνας, οδός ... κατά α)της υπ' αριθ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς για τη διαχειριστική περίοδο 2011- άρθρο 54 παρ. 1 και 2 του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 και 20 παρ. 1 και 3 του ΚΒΣ και β)της υπ' αριθ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς για τη διαχειριστική περίοδο 2012 - άρθρο 54 παρ. 1 και 2 του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 και 20 παρ. 1 και 3 του ΚΒΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου για τη διαχειριστική περίοδο 2011- άρθρο 54 παρ. 1 και 2 του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1

και 20 παρ. 1 και 3 του ΚΒΣ και β) την υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου για τη διαχειριστική περίοδο 2012 - άρθρο 54 παρ. 1 και 2 του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 και 20 παρ. 1 και 3 του ΚΒΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από .../2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 07/08/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από από 06/04/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ..., ΑΦΜ ..., 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:

α) Με την υπ' αριθ. ... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2011 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 και 20 παρ. 1 και 3 του ΚΒΣ .

β) Με την υπ' αριθ. ... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2012 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 και 20 παρ. 1 και 3 του ΚΒΣ .

Οι παραβάσεις αφορούν τη μη υποβολή από μέρους της προσφεύγουσας των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών του άρθρου 20 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992), γεγονός που διαπιστώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, όπου προσήλθε η προσφεύγουσα στις .../2014 προκειμένου να προβεί σε διακοπή εργασιών της ατομικής της επιχείρησης. Το αντικείμενο εργασιών της ήταν : υπηρεσίες παράδοσης Από τον έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και συγκεκριμένα από διασταύρωση στοιχείων των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών/προμηθευτών των φορολογούμενων ... με ΑΦΜ ... και ... με ΑΦΜ ... διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δηλώθηκε ως πελάτης από τους εν λόγω φορολογούμενους κατά τις χρήσεις 2011 και 2012 αντίστοιχα ενώ η ίδια δεν υπέβαλε συγκεντρωτικές καταστάσεις για τις χρήσεις αυτές με αξία αγορών 3.500,00 € για το 2011 και 5.607,56 € για τη χρήση 2012.

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

- Οι εν λόγω εταιρείες δεν υπήρξαν ποτέ πελάτες της και τα τιμολόγια τους εκδόθηκαν προς εκείνη εκ παραδρομής αντί αποδείξεων καθώς αφορούσαν αγορά προϊόντων για προσωπική της χρήση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 παρ. 1 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/1992) : «*Μέχρι την εικοστή πέμπτη (25η) Ιουνίου κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής: α. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που*

πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, δεν συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις αυτές συναλλαγές, εφόσον η αξία ενός εκάστου στοιχείου που έχει εκδοθεί γι' αυτές δεν υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 : «Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου..... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013 : «19. Για την υποβολή, μετά την 1.1.2014, εκπροθέσμων δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση ή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα που αφορούν περιόδους έως την 31.12.2013, επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 4 παρ. 1 εδάφιο 1 του ν. 2523/1997 με τον περιορισμό το καταβλητέο σε καθεμία περίπτωση ποσό να μην ξεπερνά το προβλεπόμενο στο άρθρο 54 παρ. 2 περίπτωση α' του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή δεν προέκυψε κατά τη διενέργεια του ελέγχου ότι τα αγορασθέντα προϊόντα δεν χρησιμοποιήθηκαν για την άσκηση της επαγγελματικής εξυπηρέτησης ή την εκπλήρωση του σκοπού της προσφεύγουσας. Επιπλέον η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία που να τεκμηριώσουν τους ισχυρισμούς της ότι αυτά αγοράστηκαν για προσωπική της χρήση. Άλλωστε δεν ζήτησε από τους επίμαχους προμηθευτές την ακύρωση των εκδοθέντων τιμολογίων και την έκδοση αποδείξεων λιανικών συναλλαγών. Εξάλλου ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω εταιρείες ουδέποτε υπήρξαν πελάτες της ενώ από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η ίδια υπήρξε πελάτης τους και όχι το αντίστροφο οπότε ο σχετικός ισχυρισμός της πρέπει να απορριφθεί ως ανυπόστατος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από .../2014 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. (Κ.Β.Σ.) της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις 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 αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση :
α) της υπ' αριθ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς για τη διαχειριστική περίοδο 2011.

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

Πρόστιμο αρθ. 54 του Ν. 4174/2013 : 100,00 €.

β)της υπ' αριθ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς για τη διαχειριστική περίοδο 2012.

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

Πρόστιμο αρθ. 54 του Ν. 4174/2013 : 100,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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).