



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Αυτοτελές Τμήμα Επανεξέτασης
Ταχ. δ/ση: Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313333260
Αριθ. fax: 2313333258

Αριθμός Απόφασης: 55/20-08-2015

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).
 - β. Του άρθρου 47 παράγραφος 3 του Ν.4331/2015 (Φ.Ε.Κ. 69Α'/2015).
 - γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ.111/2014 (Φ.Ε.Κ. 178Α'/2014) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - ε. Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - στ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
 - ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2014 (Φ.Ε.Κ. 165Β'/19-01-2015) Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., 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 με αριθμό Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015 / 21-04-2015 (Φ.Ε.Κ. 815Β'/07-05-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
 - θ. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β'/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή τ.... πρώην μεσίτ... ασφαλειών (ελεύθερ.... επαγγελματία) κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθ. πρωτ. /..... απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και της με αριθμό /..... Απόφασης Επιβολής Προστίμου (Α.Ε.Π.) του Κ.Β.Σ. του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 2003 (01/01/2003 – 31/12/2003).

4. Την με ημερομηνία Εισήγηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία εισηγείται την απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
5. Την με ημερομηνία σύνταξης Έκθεση – Εισήγηση Επί Υποβληθείσας Ενδικοφανούς Προσφυγής (Άρθρο 63 Ν.4174/2013) του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας, με την οποία εισηγείται την απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... πρώην μεσίτ... ασφαλειών (ελεύθερ... επαγγελματία) **Κ. ΤΟΥ με Α.Φ.Μ.:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα ως προς την με αριθμό/..... προσαλλόμενη απορριπτική απάντηση και εκπρόθεσμα ως προς την με αριθμό/..... προσαλλόμενη Πράξη και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό της Υπόθεσης – Περιγραφή Γεγονότων

Η Γ.Γ.Π.Σ. του Υπουργείου Οικονομικών απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. κατάσταση επιτηδευματιών, φορολογικής αρμοδιότητας της εν λόγω Δ.Ο.Υ., οι οποίοι – από τις διασταυρώσεις των υποβληθέντων στοιχείων – διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν υποβάλλει, παρόλο που είχαν υποχρέωση, Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών – Προμηθευτών του άρθρου 20 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) για το ημερολογιακό έτος 2003. Μεταξύ εκείνων των επιτηδευματιών ήταν και ... προσφεύγ... ως μεσίτ... ασφαλειών (ελεύθερ... επαγγελματίας) με βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., .. οποί... είχε δηλωθεί από την ασφαλιστική εταιρία «.....» με Α.Φ.Μ.: στη Συγκεντρωτική Κατάσταση Προμηθευτών του 2003 ως αντισυμβαλλόμενος – Προμηθευτής με ποσό 4.571,00 € και για ένα (1) φορολογικό στοιχείο, σε αντιδιαστολή με τ...ν προσφεύγο... που δεν είχε υποβάλει την αντίστοιχη Συγκεντρωτική Κατάσταση Πελατών για το ίδιο έτος. Το ποσό των 4.571,00 € αφορά στην καταβολή ισόποσης αποζημίωσης την .../.../2003 από την ασφαλιστική εταιρία στ...ν προσφεύγο..., λόγω πυρκαγιάς που προκλήθηκε στην οικία τ... την .../.../2003 που ήταν ασφαλισμένη κατά του κινδύνου πυρκαγιάς με το με αριθμό/..... Ασφαλιστήριο Συμβόλαιο Περιουσίας διάρκειας από 31/12/2002 έως 30/06/2003.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. έδωσε προφορική εντολή στ...ν υπάλληλο Κ. για διενέργεια ελέγχου στ...ν προσφεύγο... στη διαχειριστική περίοδο 2003 (01/01/2003 – 31/12/2003), αναφορικά με την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992). .. εν λόγω υπάλληλος της παραπάνω Δ.Ο.Υ. συνέταξε την με ημερομηνία και με αριθ. πρωτ./..... σχετική Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992), στην οποία αναφέρεται η διαπίστωση της παράβασης σε βάρος τ... ελεγχόμεν... της μη υποβολής Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών για τη διαχειριστική περίοδο 2003. Ακολούθως, η Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την με αριθμό/..... Α.Ε.Π. του Κ.Β.Σ. με την οποία επέβαλε στ...ν προσφεύγο... πρόστιμο ποσού 1.758,00 € (586,00 € x 3) (586,00 € είναι η βάση υπολογισμού για Β' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. και τρία (3) είναι ο συντελεστής βαρύτητας για την συγκεκριμένη παράβαση).

... υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. Κ. μετέβηκε την 03/10/2008 στην δηλωθείσα επαγγελματική έδρα τ... προσφεύγο... στην οδό αριθμός στ...ν (Τ.Κ.:), προκειμένου να τ... επιδώσει τη σχετική Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. και την με αριθμό/..... Α.Ε.Π. του Κ.Β.Σ., αλλά διαπίστωσε ότι ... προσφεύγ... είχε εγκαταλείψει την εν λόγω επαγγελματική εγκατάσταση. Ακολούθως, την 28/11/2008, ο ίδιος υπάλληλος μετέβηκε στην τότε δηλωθείσα κατοικία τ... προσφεύγο... στην οδό αριθμός στ...ν προκειμένου να του επιδώσει τα παραπάνω έγγραφα, αλλά δεν τ...ν βρήκε εκεί και για τον λόγο αυτόν τα επέδωσε νόμιμα – την ίδια ημέρα (28/11/2008) – στ...ν Δήμο, ως τον αρμόδιο Δήμο της κατοικίας τ... προσφεύγο... .

Αφού είχε παρέλθει άπρακτη η προθεσμία των εξήντα (60) ημερών για τον συμβιβασμό ή την άσκηση Προσφυγής στα Διοικητικά Δικαστήρια, η Δ.Ο.Υ. προχώρησε την στην οριστική βεβαίωση του συνολικού ποσού των 1.758,00 € του σχετικού προστίμου.

Με βάση την πληροφόρηση που παρέχεται από το πληροφοριακό σύστημα taxis του Υπουργείου Οικονομικών, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. κοινοποίησε νόμιμα στ..ν προσφεύγο... την Αρχική Ειδοποίηση του χρέους (προστίμου) των 1.758,00 € την (α/α Ειδοποίησης/.....), δηλαδή αμέσως μετά την οριστική βεβαίωση και, επιπλέον, τις με ημερομηνία και σχετικές Ειδοποιήσεις Ληξιπρόθεσμου Χρέους (α/α Ειδοποιήσεων/..... και/.....).

Με την με αριθμό/..... προσβαλλόμενη Α.Ε.Π. του Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... πρόστιμο ποσού **1.758,00 €** για τη **διαχειριστική περίοδο 2003 (01/01/2003 – 31/12/2003)**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 1 παράγραφος 2 και παράγραφος 6 περίπτωση ζ) του Ν.2523/1997, λόγω παράβασης, σε μία (1) περίπτωση, των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1 και του άρθρου 20 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.). **Η παράβαση αφορά στην μη υποβολή Συγκεντρωτικής Κατάστασης Πελατών του άρθρου 20 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) για τη διαχειριστική περίοδο 2003 (01/01/2003 – 31/12/2003).**

... προσφεύγ..., με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, στρέφεται κατά:

- (i) της με αριθ. πρωτ./..... απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και
(ii) της με αριθμό/..... Α.Ε.Π. του Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και ζητάει τη διαγραφή της συγκεκριμένης προσβαλλόμενης Πράξης με την οποία τ... επιβλήθηκε πρόστιμο 1.758,00 €, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:
- α) Το πρόστιμο επιβλήθηκε από λάθος, διότι η αποζημίωση των 4.571,00 € αφορούσε στην ιδιωτική – προσωπική κατοικία τ... προσφεύγο..., όπως περιγράφεται στο με αριθμό/..... Ασφαλιστήριο Συμβόλαιο Περιουσίας.
- β) Η επίδοση της με ημερομηνία και με αριθ. πρωτ./..... σχετικής Έκθεσης Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και της με αριθμό/..... Α.Ε.Π. του Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. δεν ήταν έγκυρη, διότι δεν διενεργήθηκε εμπρόθεσμα ώστε να λάβει γνώση ... προσφεύγ.... ούτε έγινε στη σωστή ταχυδρομική διεύθυνση.
- γ) Αμφισβητεί πλήρως ως αυθαίρετο, ανέλεγκτο και, επομένως, παράνομο τον τρόπο ηλεκτρονικού υπολογισμού του φερόμενου ως χρέους τ... .

- 1) **ΕΠΕΙΔΗ**, .. προσφεύγ.... υπέπεσε – βάσει των διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1 και του άρθρου 20 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) – σε παράβαση του Κ.Β.Σ. περί μη υποβολής Συγκεντρωτικής Κατάστασης Πελατών (άρθρο 20 παράγραφος 1 του Κ.Β.Σ.) για τη διαχειριστική περίοδο 2003 (01/01/2003 – 31/12/2003), σύμφωνα με την με ημερομηνία και με αριθ. πρωτ./..... Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) της Δ.Ο.Υ. και τα στοιχεία που αντλήθηκαν από τα πληροφοριακά συστήματα του Υπουργείου Οικονομικών, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 1 παράγραφος 2 και παράγραφος 6 περίπτωση ζ) του Ν.2523/1997, οι οποίες εφαρμόστηκαν σε βάρος τ... προσφεύγο..... με την με αριθμό/..... Α.Ε.Π. του Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Με τον Ν.2523/1997 καθιερώθηκε ένα αντικειμενικό σύστημα υπολογισμού των προστίμων, ώστε ο φορολογούμενος να γνωρίζει εκ των προτέρων το ακριβές ύψος προστίμου για κάθε συγκεκριμένη παράβαση και δεν καταλείπεται η

επιβολή και το ύψος των προστίμων στη διακριτική εξουσία της φορολογικής Αρχής, αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια με την έννοια ότι η φορολογική Αρχή, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη παράβασης και τη συνδρομή των τασσόμενων από τον νόμο προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου και, εξ όλων των παραπάνω, η Δ.Ο.Υ. ενήργησε στα πλαίσια της νομιμότητας και της χρηστής Διοίκησης, όπως αποδεικνύεται από τη σχετική Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ..

- 2) ΕΠΕΙΔΗ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 3 παράγραφος 1 της Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. 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.
- 3) ΕΠΕΙΔΗ, η προσβαλλόμενη Α.Ε.Π. του Κ.Β.Σ. και η σχετική Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. κοινοποιήθηκαν νόμιμα την 28/11/2008, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.
- 4) ΕΠΕΙΔΗ, προσφεύγ...., μετά τη νόμιμη κοινοποίηση της σχετικής Α.Ε.Π. του Κ.Β.Σ. και της Έκθεσης Ελέγχου Κ.Β.Σ., δεν άσκησε – μέσα στη νόμιμη προθεσμία – το προβλεπόμενο από τη νομοθεσία δικαίωμα του συμβιβασμού ή της άσκησης Προσφυγής στα Διοικητικά Δικαστήρια και, ως εκ τούτου, μετά την άπρακτη παρέλευση της προθεσμίας, η Δ.Ο.Υ. προχώρησε την στην οριστική βεβαίωση του συνολικού ποσού των 1.758,00 € του σχετικού προστίμου.
- 5) ΕΠΕΙΔΗ, με βάση την πληροφόρηση που παρέχεται από το taxis, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. κοινοποίησε νόμιμα στον προσφεύγοντα την Αρχική Ειδοποίηση του χρέους (προστίμου) των 1.758,00 € την, δηλαδή αμέσως μετά την οριστική βεβαίωση και, επιπλέον, τις με ημερομηνία και σχετικές Ειδοποιήσεις Ληξιπρόθεσμου Χρέους.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Απορρίπτουμε την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή.

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση του Προσφεύγοντα –
Καταλογιζόμενο Ποσό με βάση την Παρούσα Απόφαση

— Διαχειριστική περίοδος 2003 (01/01/2003 – 31/12/2003):

Πρόστιμο του Κ.Β.Σ. ποσού 1.758,00 €.

(Αριθμός Α.Ε.Π. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:/.....).

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο.... .

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος του
Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης,
Νομικής και 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 στη Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 του Ν.2717/1999).