



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

29-01-2015

Αριθμός απόφασης: **303**

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 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».

γ. 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».

δ. 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 από 31-10-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....» κατά της αρ. «.....» Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. «.....» Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 17-12-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 29-01-2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 31-10-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», ΑΦΜ «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και το με αριθμ. «.....» υπόμνημα, μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. «.....» προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 13.828,75 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 11§ 1, 12 § και 14 του Π.Δ. 186/92.

Η παράβαση αφορά στη μη έκδοση από τον προσφεύγοντα, προς την εταιρεία «.....», ΑΦΜ «.....», ενός (1) Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών για υπηρεσίες που παρείχε στη χρήση 2010 συνολικής αξίας 13.828,75 €.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ βάσει της από 17-12-2013 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ «.....».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Δεν εξέδωσε τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών σε αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση για παροχή υπηρεσιών στην χρήση 2010, από την οποία εισέπραξε το ποσό των 13.828,75 € διότι την συγκεκριμένη χρονική περίοδο του είχαν κλαπεί όλα τα φορολογικά βιβλία και μπλοκ αποδείξεων. Η κλοπή δηλώθηκε αυθημερόν στο αστυνομικό Τμήμα Αερολιμένα Αττικής την «.....» αλλά δεν δηλώθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., λόγω αδυναμίας αποπληρωμής εκκρεμών χρεών αλλά και των προστίμων που προβλέπει η διαδικασία της δήλωσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της απώλειας βιβλίων και στοιχείων. Στην συνέχεια τακτοποίησε όλες τις εκκρεμείς δηλώσεις Φ.Π.Α. και φόρου εισοδήματος και εξέδωσε την υπ' αριθμ. «.....» απόδειξη παροχής υπηρεσιών συνολικού ποσού 9.828,75 €. Εκ παραδρομής δεν δήλωσε το συμφωνηθέν επιπλέον ποσό των 4.000,00 € που του καταβλήθηκε και συνεπώς δεν εκδόθηκε και το αντίστοιχο παραστατικό. Συνεπώς ισχυρίζεται ότι η παράβαση που υπέπεσε περιορίζεται στη μη έκδοση ενός (1) φορολογικού παραστατικού στοιχείου συνολικής αξίας 4.000,00 €.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της προσβαλλόμενης πράξης η Υπηρεσία μας απέστειλε στον προσφεύγοντα την με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ «.....» κλήση σε ακρόαση, με την οποία τον καλούσαμε όπως :

1) Προσκομίσει στην Υπηρεσία μας : α) Ακριβές φωτοαντίγραφο της υπ' αριθμ. «.....» Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών το οποίο επικαλείται στην ενδικοφανή προσφυγή ότι εξέδωσε προς την εταιρεία «.....» ΑΦΜ «.....» , β) το στέλεχος (μπλοκ) από το οποίο εκδόθηκε το ανωτέρω φορολογικό στοιχείο και γ) το τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων στο οποίο το ανωτέρω φορολογικό στοιχείο καταχωρήθηκε.

2) Εκφράσει γραπτώς τις απόψεις του με την υποβολή υπομνήματός προς την Υπηρεσία μας.

Επί της κλήσης σε ακρόαση ο υπόχρεος εξέφρασε γραπτώς τις απόψεις του με το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ «.....» υπόμνημα που υπέβαλε στην Υπηρεσία μας, στο οποίο στις σελίδες 3 και 4 συμπληρωματικά αναφέρει ότι : «..... 5. Στην πορεία όμως και εφόσον η οικονομική κατάσταση μου αλλά και η φορολογική νομοθεσία μου επέτρεψε τον διακανονισμό των ληξιπρόθεσμων οφειλών μου, τακτοποίησα όλες τις εκκρεμείς δηλώσεις Φ.Π.Α. και φόρου εισοδήματος, στις οποίες συμπεριελήφθησαν και η αμοιβή για την μελέτη και έκδοση της προαναφερόμενης άδειας». «.....Τέλος θα ήθελα να σημειώσω ότι λόγω της απώλειας του στελέχους των αποδείξεων

παροχής υπηρεσιών και επειδή κατά τον χρόνο είσπραξης της αμοιβής μου δεν το είχα αντικαταστήσει με νέο, στην πραγματικότητα δεν έχει εκδοθεί απόδειξη παρά μόνο έχει δηλωθεί αναγραφεί στο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων με πλασματικό αύξοντα αριθμό και έχει καταβληθεί ο αναλογών Φ.Π.Α. αλλά και ο αναλογών φόρος εισοδήματος, στα πλαίσια ρύθμισης των οφειλών μου προς το Δημόσιο, την οποία τηρώ στο ακέραιο μέχρι σήμερα».

Επίσης αναφέρει ότι «... Η χρονική περίοδος κατά την οποία απασχολήθηκα στο έργο (τόσο για το βασικό σκέλος της αδειοδότησης και επίβλεψης όσο και για το επιπρόσθετο των επιμετρήσεων) ήταν κατ' ουσίαν, από τον Φεβρουάριο του έτους 2010 μέχρι τον Σεπτέμβριο του ίδιου έτους».

Με το ως άνω υπόμνημα ο προσφεύγων συνυπέβαλε μεταξύ άλλων στην υπηρεσία μας : 1) αντίγραφο αποσπάσματος από αθεώρητο μηχανογραφημένο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων, που αφορά στον μήνα Μάρτιο 2010 με καταχώρηση την «.....» Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών με «.....» και καθαρή αξία 8.698,01 € πλέον Φ.Π.Α. 1.130,74 € ήτοι συνολική αξία 9.828 € , 2) αντίγραφο αποσπάσματος από αθεώρητο μηχανογραφημένο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων, που αφορά στον μήνα Σεπτέμβριο 2010 με καταχώρηση την «.....» Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών με «.....» και καθαρή αξία 3.448,28 € πλέον Φ.Π.Α. 551,72 € ήτοι συνολική αξία 4.000,00 € και 3) αντίγραφα των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α που αφορούν το πρώτο και το τρίτο τρίμηνο του έτους 2010 και οι οποίες κατατέθηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις 28-10-2014.

Επίσης προσκόμισε το από 30-04-2009 ακριβές αντίγραφο από το Βιβλίο Αδικημάτων και Συμβάντων του Τμήματος Ασφάλειας της ΓΑΔΑ στο οποίο αναφέρεται ότι ο προσφεύγων την «.....» δήλωσε την διάρρηξη του με αριθμό κυκλοφορίας «.....» ΕΙΧ ιδιοκτησίας της εταιρείας «.....» και την κλοπή ενός υπολογιστή και διάφορων εγγράφων τα οποία προορίζονταν για την εταιρεία του .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 § 1 του Π.Δ. 186/92 ορίζεται : «1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 § 3 εδάφιο δ' του Π.Δ. 186/92 όπως ισχύει έως 31-12-2010 ορίζεται : «Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας η απόδειξη εκδίδεται στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις των παραγράφων 14 και 15 του άρθρου 12 για το τιμολόγιο, με εξαίρεση την απόδειξη παροχής υπηρεσιών των ασκούντων ελευθέριο επάγγελμα, η οποία εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και τα εισιτήρια θεαμάτων ή μεταφοράς προσώπων, τα οποία εκδίδονται το αργότερο κατά το χρόνο της έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 § 14 εδάφιο δ' του Π.Δ. 186/92 ορίζεται : «Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας, το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία».

Επειδή, ο προσφεύγων, ανταποκρινόμενος στην με την αριθ. πρωτ. ΔΕΔ «.....» κλήση σε ακρόαση της Υπηρεσίας μας, κατέθεσε στην Υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ «.....»

υπόμνημα στο οποίο στις σελίδες 3 και 4 συμπληρωματικά αναφέρει ότι : «.....Τέλος θα ήθελα να σημειώσω ότι λόγω της απώλειας του στελέχους των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών και επειδή κατά τον χρόνο είσπραξης της αμοιβής μου δεν το είχα αντικαταστήσει με νέο, στην πραγματικότητα δεν έχει εκδοθεί απόδειξη παρά μόνο έχει δηλωθεί- αναγραφεί στο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων με πλασματικό αύξοντα αριθμό και έχει καταβληθεί ο αναλογών Φ.Π.Α. αλλά και ο αναλογών φόρος εισοδήματος, στα πλαίσια ρύθμισης των οφειλών μου προς το Δημόσιο, την οποία τηρώ στο ακέραιο μέχρι σήμερα».

Επίσης αναφέρει ότι «... Η χρονική περίοδος κατά την οποία απασχολήθηκα στο έργο (τόσο για το βασικό σκέλος της αδειοδότησης και επίβλεψης, όσο και για το επιπρόσθετο των επιμετρήσεων) ήταν κατ' ουσίαν, από τον Φεβρουάριο του έτους 2010 μέχρι τον Σεπτέμβριο του ίδιου έτους».

Επειδή ο προσφεύγων, όπως ο ίδιος δηλώνει με το ανωτέρω συμπληρωματικό υπόμνημα, δεν εξέδωσε κανένα φορολογικό στοιχείο στην αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση «.....», ΑΦΜ «.....» για τις υπηρεσίες που παρείχε προς αυτήν στην χρήση 2010 ο ισχυρισμός του ότι εξέδωσε την υπ' αριθμ. «.....» 26-3-2010 απόδειξη παροχής υπηρεσιών συνολικού ποσού 9.828,75 € και συνεπώς η παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου που υπέπεσε περιορίζεται στο ποσό των 4.000,00 €, είναι αβάσιμος.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσήλθε άμεσα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για να δηλώσει την απώλεια των φορολογικών του βιβλίων και στοιχείων αμέσως μετά την κλοπή, ούτε θεώρησε μετά την απώλεια και μέχρι την διακοπή των εργασιών του φορολογικά βιβλία και στοιχεία ως είχε υποχρέωση, όπως προκύπτει από την καρτέλα θεώρησης.

Επειδή ο προσφεύγων κατέθεσε εκπρόθεσμα την 28-03-2014 και μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου, τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. που αφορούν το πρώτο και τρίτο τρίμηνο της χρήσης 2010.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 17-12-2013 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ ΒΟΡΕΙΟΥ «.....» επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, 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 αρ. «.....» 31-10-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», Α.Φ.Μ. «.....»

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010

Πρόστιμο άρθρου 5 § 10 περιπτ. α' του Ν. 2523/1997 : 13.828,75 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).