



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2109586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 13-06-2014

Αριθμός απόφασης: 1741

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
4. Την από 28-03-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , ΑΦΜ , κατοίκου Θεσσαλονίκης , οδός -..... και -..... , κατά των υπ' αριθμ.,/20-12-2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. για τις διαχειριστικές περιόδους 2003,2004,2005,2006,2008 και 2009 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις με αριθμ.,/20-12-2013 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. για τις διαχειριστικές περιόδους 2003,2004,2005,2006,2008 και 2009 αντίστοιχα , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 11-11-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 13-06-2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.
Επί της από 28-03-2014 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./20-12-2013 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα παραβάσεις των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1 , 12 παρ.1, 18 παρ.9 και 30 παρ.4γ του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 4 του ν.2523/1997 και επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 16.500,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2003 έως 31/12/2003 , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.10β του ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μέχρι σήμερα.
- Με την υπ' αριθ./20-12-2013 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα παραβάσεις των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1 , 12 παρ.1, 18 παρ.9 και 30 παρ.4γ του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 4 του ν.2523/1997 και επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 63.500,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2004 έως 31/12/2004, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.10β του ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μέχρι σήμερα.
- Με την υπ' αριθ./20-12-2013 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα παραβάσεις των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1 , 12 παρ.1, 18 παρ.9 και 30 παρ.4γ του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 4 του ν.2523/1997 και επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 24.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005 έως 31/12/2005, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.10β του ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μέχρι σήμερα.
- Με την υπ' αριθ./20-12-2013 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα παραβάσεις των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1 , 12 παρ.1, 18 παρ.9 και 30 παρ.4γ του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 4 του ν.2523/1997 και επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 30.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006 έως 31/12/2006, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.10β του ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μέχρι σήμερα.
- Με την υπ' αριθ./20-12-2013 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα παραβάσεις των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1 , 12 παρ.1, 18 παρ.9 και 30 παρ.4γ του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 4 του ν.2523/1997 και επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 40.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 έως 31/12/2008, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.10β του ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μέχρι σήμερα.
- Με την υπ' αριθ./20-12-2013 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα παραβάσεις των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1 , 12 παρ.1, 18 παρ.9 και 30 παρ.4γ του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 4 του ν.2523/1997 και επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 20.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 έως 31/12/2009, σύμφωνα με τις

διατάξεις του άρθρου 5 παρ.10β του ν.2523/1997 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μέχρι σήμερα.

Οι παραβάσεις αφορούν στη λήψη και καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης του προσφεύγοντος δεκαεπτά (17) μερικώς εικονικών ως προς την αξία (που όμως δε μπορεί να προσδιοριστεί) φορολογικών στοιχείων από το αθλητικό σωματείο «.....» για διαφήμιση στο τμήμα και στη λήψη και καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης του προσφεύγοντος δύο (2) μερικώς εικονικών ως προς την αξία (που όμως δε μπορεί να προσδιοριστεί) φορολογικών στοιχείων από το αθλητικό σωματείο «.....» για διαφήμιση στο τμήμα, για τις παραπάνω αναφερόμενες διαχειριστικές περιόδους.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να επανεξετασθούν και να ακυρωθούν οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Αναρμοδιότητα της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης προς έκδοση καταλογιστικής πράξης διότι η έδρα της επιχείρησης ανήκει στην αρμοδιότητα της ΔΟΥ ΣΤ΄ Θεσσαλονίκης.
- Μη αναγραφή στην προσβαλλόμενη πράξη έκαστης των φερόμενων παραβάσεων, ώστε περαιτέρω να μπορεί να εξεταστεί αν εμπίπτει στις συναλλαγές άνω των 1.200,00 ευρώ.
- Μη εικονικότητα των συναλλαγών.

Επειδή, ο προσφεύγων προέβη ήδη στην ανεπιφύλακτη αποδοχή της προσβαλλόμενης πράξης και στην καταβολή του 1/3 της συνολικής οφειλής (όπως προκύπτει από τον από αρ.πρωτ...../13-06-2014 έγγραφο της Δ.Ο.Υ Ε΄ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ με αρ. εισερχομένων), σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.23 της υποπαραγράφου Δ.2 της παραγράφου Δ΄ του άρθρου πρώτου του Κεφαλαίου Α΄ του ν.4254/2014 (ΦΕΚ 85 Α΄).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Η με αριθμ. πρωτ./28-03-2014 ενδικοφανής προσφυγή του προσφεύγοντα, με Α.Φ.Μ....., **να τεθεί στο αρχείο της Υπηρεσίας**, καθόσον δεν υφίσταται πλέον αμφισβήτηση της προσβαλλόμενης πράξης και αντικείμενο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ