



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

Καλλιθέα , 9-5-2014

Αριθμός απόφασης: 1128

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 95 78 520
ΦΑΞ : 210 95 31 321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 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 **11/3/2013** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦ.Μ., κατοίκου **ΝΙΚΑΙΑΣ**, οδός, κατά της αρ./**16-10-2013** Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου **1/1-31/12/2013** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./**16-10-2013** Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου **1/1-31/12/2013** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ**, του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από **23-9-2013** οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από **9-5-2014** εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **11/03/2013** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** 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./ **16-10-2013** προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 12.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του Ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρ. 7, 11,1,2 & 3 του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012 , άρθρο πρώτο, παρ. Ε, Υποπαρ. Ε1), διότι κατά τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε από το ΣΔΟΕ - Περιφερειακή Δ/νση Αττικής την 23-7-2013 στην έδρα της επιχείρησης του προσφεύγοντος, Νίκαια, διαπιστώθηκε ότι σε 84 περιπτώσεις πελατών του, όπως αναφέρονται στον Πίνακα Α της έκθεσης ελέγχου, δεν εξέδωσε Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του ότι η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το Οικ. Έτος 2013 έληγε την 31-8-2013 και συνεπώς η διαδικασία σύνταξης και αποστολής των δηλώσεων ήταν σε εξέλιξη.

Ειδικότερα για τις 84 περιπτώσεις για τις οποίες καταλογίσθηκαν παραβάσεις για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αναφέρει τα εξής:

Α) Για **47 περιπτώσεις** δηλώσεων φυσικών προσώπων , όπως αναφέρονται αναλυτικά στην ενδικοφανή προσφυγή , επικαλείται ότι δεν έχει συντάξει τις φορολογικές δηλώσεις και υπέβαλε μετά την Κλήση προς Ακρόαση στον έλεγχο με υπόμνημα υπεύθυνες δηλώσεις (άρθρ. 8, του Ν. 1599/1986) των προσώπων αυτών, από τις οποίες προκύπτει ότι αυτοί είτε υπέβαλαν τις φορολογικές δηλώσεις οι ίδιοι είτε σε ορισμένες περιπτώσεις υποβλήθηκαν από άλλα πρόσωπα.

Α1) Για **2 περιπτώσεις** δηλώσεων φυσικών προσώπων που αφορούν τα δύο παιδιά του προσφεύγοντος (.....και), επικαλείται ότι οι ίδιοι είναι απόφοιτοι Σχολών Λογιστών και συνέταξαν οι ίδιοι τις φορολογικές τους δηλώσεις.

Β) Για **16 περιπτώσεις** δηλώσεων φυσικών προσώπων, όπως αναφέρονται αναλυτικά στην ενδικοφανή προσφυγή, επικαλείται ότι όπως φαίνεται και από το TaxisNet.gr, μέχρι την ημερομηνία διεξαγωγής του ελέγχου(23-7-2013) τα πρόσωπα αυτά δεν είχαν υποβάλλει φορολογικές δηλώσεις.

Γ) Για **10 περιπτώσεις** δηλώσεων φυσικών προσώπων, όπως αναφέρονται αναλυτικά στην ενδικοφανή προσφυγή, που είναι μέλη Ομορρύθμων Εταιρειών, ή έχουν ατομικές επιχειρήσεις ή είναι ελεύθεροι επαγγελματίες, επειδή για τις επιχειρήσεις αυτές τηρεί τα λογιστικά βιβλία, η αμοιβή του για τις ατομικές τους δηλώσεις συμπεριλαμβάνεται στο συμφωνηθέν τίμημα για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων των επιχειρήσεων και των επαγγελματιών αυτών, προς τους οποίους εξέδιδε νόμιμα παραστατικά, τα οποία υποβλήθηκαν με υπόμνημα στον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε από το Σ.Δ.Ο.Ε. - Περιφ. Δ/ση Αττικής.

Δ) Για **1 περίπτωση**, περίπτωση 76 ".....", εκδίδει φορολογικά στοιχεία και προσκομίσθηκαν στον έλεγχο του ΣΔΟΕ.

Ε) Για **1 περίπτωση**, περίπτωση 77 ".....", πρόκειται για αθλητικό σωματείο Μη Κερδοσκοπικού χαρακτήρα, είναι ιδρυτικό μέλος και δεν αμείβεται.

ΣΤ) Για **2 περιπτώσεις**, 77 & 78 ζεύγος, συνέταξε και υπέβαλε την κοινή φορολογική δήλωση αλλά επειδή θα τον πλήρωναν μετά τις διακοπές τους, θα εξέδιδε Α.Π.Υ. όταν θα τον πλήρωναν.

Ζ) Για **1 περίπτωση**, 79. ".....", επικαλείται ότι τα μέλη της είναι και μέλη της εταιρείας και ότι η αμοιβή για την επιχείρηση αυτή συμπεριλαμβάνεται στην αμοιβή που λαμβάνει για λογιστικές και φορολογικές υπηρεσίες προς την εταιρεία αυτή, προς την οποία ήδη είχε εκδώσει Τ.Π.Υ.

Η) Για **4 περιπτώσεις**, όπως αναφέρονται αναλυτικά στην ενδικοφανή προσφυγή, δεν εξέδωσε παραστατικό, επειδή δεν τον πλήρωναν για μεγάλο χρονικό διάστημα και δεν μπορούσε να καταβάλλει τους αναλογούντες φόρους και το ΦΠΑ.

Τέλος στην ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει ότι ως 84η περίπτωση στην έκθεση ελέγχου αναφέρεται το όνομα, το οποίο δεν περιλαμβάνεται στον κατάλογο πελατών που κατασχέθηκε από τον έλεγχο του Σ.Δ.Ο.Ε. - Περιφ. Δ/ση Αττικής και είναι ανύπαρκτο. Προφανώς ο έλεγχος έλαβε υπόψη του το δικό του όνομα, που περιλαμβάνεται στον κατάλογο πελατών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 Β του ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Επειδή η προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την **5-2-2014** σύμφωνα με το με ημερ/νία **5-2-2014** Αποδεικτικό Επίδοσης του επιμελητή

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **11/03/2014**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης η οποία έληγε την **7-3-2014**, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦ.Μ.
με αριθμό πρωτοκόλλου/11-3-2013 ως επρόθεσμης.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔ/ΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).