



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα 4/10/2013

Αριθμός απόφασης: 2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Έχοντας υπ' όψη:

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. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της απόφασης ΠΟΛ 1209/06.09.2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την εγκύκλιο ΠΟΛ 1211/12-9-2013 του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 13/09/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΤΟΥ, ΑΦΜ, κατοίκου και διαμονής στην Ελλάδα στο Τ.Δ , του Νομού , κατά της 1) της υπ'αριθμ./2-8-2013 απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ χρήσης 2013 καθώς και 2) της υπ'αριθμ./28-8-2013 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 Ν. 2523/1997 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ./2-8-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ των άρθρων 5 & 19 του Ν.2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων της οποίας

ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου από το ΣΔΟΕ Κεντρικής Μακεδονίας

5. Την υπ' αριθ./28-8-2013 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρ.4 Ν.2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου από το ΣΔΟΕ Κεντρικής Μακεδονίας.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 03/10/2013 εισήγηση της υπαλλήλου

Επί της από 13/09/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή ο φορολογούμενος βρέθηκε να έχει στην κατοχή του ποσότητα κράματος χρυσού σε ράβδους (8 τεμαχίων), για την οποία δεν έφερε τα απαραίτητα φορολογικά στοιχεία διακίνησης .

Επειδή τα διάφορα φορολογικά στοιχεία που προσκόμισε (Δελτία Αποστολής- Τιμολόγια αγορών παλαιών κοσμημάτων και κράματος χρυσού από διάφορους αργυραμοιβούς, κοσμηματοπώλες, ενεχυροδανειστές – εμπόρους πολύτιμων μετάλλων ανά την Ελλάδα) τα οποία είχαν επιδειχθεί και στον έλεγχο του ΣΔΟΕ Κεντρικής Μακεδονίας μετά από κλήση προς ακρόαση αφορούν μη σχετικές συναλλαγές και ουδόλως συνδέονται με τις ράβδους χρυσού που βρέθηκαν στην κατοχή του .

Επειδή από κανένα στοιχείο και κανένα συνοδευτικό έγγραφο δεν αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του περί μεταφοράς των ράβδων προς φύλαξη.

Επειδή η διακίνηση των ράβδων χρυσού αξίας 67.500, 00 € έγινε χωρίς φορολογικά στοιχεία μέσα στην επικράτεια της Ελλάδος .

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1113/22-5-2013 οι υποκείμενοι στο φόρο που δεν είναι εγκατεστημένοι στην Ελλάδα αλλά εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος μέλος και πραγματοποιούν πράξεις, για τις οποίες είναι υπόχρεοι για την καταβολή του ΦΠΑ στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1.β' του άρθρου 35 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000) υποχρεούνται, να υποβάλλουν δήλωση έναρξης εργασιών σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 36 του ίδιου Κώδικα

Επειδή είχε υποχρέωση να προβεί σε έναρξη εργασιών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 § 1 περίπτωση α' του Ν 2859/2000 και τήρηση βιβλίων στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 4 του ΚΦΑΣ του Ν.4093/12 .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 6 του ΚΦΑΣ του Ν.4093/12 , η διακίνηση εμπορευμάτων χωρίς την έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας κατά δήλωση του ελεγχόμενου €67.500 επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.8 σε συνδυασμό με το άρθρο 19 παρ.5 του Ν 2523/97.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 § 1 περίπτωση α' του Ν 2859/2000 και της Α.Υ.Ο ΠΟΛ 1169 /09-06—98 , η μη υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών αποτελεί παράβαση και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν 2523/97.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 4 του ΚΦΑΣ του Ν.4093/12 , η μη τήρηση βιβλίων και στοιχείων αποτελεί παράβαση και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν 2523/97.

Επειδή βάσει των προεκτεθέντων, **ορθά και νόμιμα**, τηρηθείσης της νομίμου διαδικασίας, ο Προϊστάμενος του της Δ.Ο.Υ Τρικάλων προέβη στην έκδοση της υπ' αριθμ. /2-8-2013 απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ χρήσης 2013 καθώς και της υπ' αριθμ.28-8-2013 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 Ν. 2523/1997 .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 13.09.2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/13.09.2013 ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ

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

A. Για την υπ' αριθ. /2-8-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ των άρθρων 5 & 19 του Ν.2523/97

Πρόστιμο συνολικού ποσού 68.100,00 €

B. Για την υπ' αριθ. /28-8-2013 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρ.4 Ν.2523/1997

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 900,00 €

Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις:

1. Για πρόστιμα των άρθρων 4, 5 (πλην των περιπτώσεων α' και η' της παρ. 8 και των περ. α', β' και γ' της παρ. 10) και 6 (πλην της παρ. 1) του Ν 2523/97, που αφορούν παραβάσεις που διαπράττονται έως 31/12/2013, η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή, οπότε το παραπάνω ποσό προστίμου περιορίζεται στο ένα τρίτο (1/3) και καταβάλλεται το ένα πέμπτο (1/5) του οφειλόμενου ποσού, κατά την υπογραφή της οικείας πράξης ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημερών, ενώ το υπόλοιπο καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 9 ν. 2523/1997, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/2013 και Εγκ. ΠΟΛ 1210/2013). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

2. Για πρόστιμα αυτοτελών παραβάσεων των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του Ν2523/97, που αφορούν παραβάσεις που διαπράττονται έως 31/12/2013, η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή, οπότε

το παραπάνω ποσό προστίμου περιορίζεται στο ένα δεύτερο (1/2) αυτού εάν το ποσό του προστίμου καταβληθεί εφάπαξ και είναι μέχρι χίλια διακόσια (1.200) ευρώ και στην περίπτωση που το ποσό υπερβαίνει τα χίλια διακόσια (1.200) ευρώ μειώνεται στο ένα δεύτερο (1/2), εφόσον καταβληθεί το τριάντα τοις εκατό (30%) αυτού, κατά την υπογραφή των οικείων πράξεων ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ημερών, ενώ το υπόλοιπο καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 9 ν. 2523/1997, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/2013 και Εγκ. ΠΟΛ 1210/2013). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την επίδοσή της, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του Κ.Δ.Δ. (ν.2717/1999 όπως ισχύει) , 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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

Επί άσκησης προσφυγής είναι καταβλητέο εφάπαξ το 50% του κατά περίπτωση προκύπτοντος (καταλογιζόμενου) βάσει της απόφασης αυτής ποσού, μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αν η παρούσα απόφαση οριστικοποιηθεί λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, είναι καταβλητέο εφάπαξ ολόκληρο το προκύπτον (καταλογιζόμενο) ποσό βάσει της απόφασης αυτής, με αναπροσαρμογή του πρόσθετου φόρου μέχρι το χρόνο οριστικοποίησης, μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

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

......./...../.....

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ