



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα 29/11/2013

Αριθμός απόφασης:117

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:

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 ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης 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 ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του , ΑΦΜ, κατοίκου, οδόςκατά της αρ.Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδουκαι τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ.Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του υπαλλήλου

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 800,00 € για τη διαχειριστική περίοδο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 2παρ. 1 και 13 παρ.1 του ΚΒΣ.

Η παράβαση αφορά την μη έκδοση μιας (1) απόδειξης παροχής υπηρεσιών καθαρής αξίας 50,00 €, για την σύνταξη φορολογικής δήλωσης οικ. Έτους του φορολογουμένου με Α.Φ.Μ. Αναλυτικότερα:

Στη Δ.Ο.Υ. διαβιβάστηκε η με ημερομηνίαέκθεση ελέγχου των υπαλλήλων του ΣΔΟΕ,, όπου στο κεφάλαιο «Διαπιστωθείσες Παραβάσεις» αναγράφεται ότι επιβάλλεται σε βάρος τηςτου, λογίστριας, Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ., στη διαχειριστική περίοδο, μία (1) παράβαση για μη έκδοση μίας (1) Α.Π.Υ. συνολικής αξίας 580,00 €, για τη σύνταξη δήλωσης φορολογίας εισοδήματος όπως περιγράφεται στην εν λόγω έκθεση, παράλειψη που συνιστά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1 και 13 §1 του Π. Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και επισύρει τις συνέπειες του άρθρου του άρθρου 5 § 8 περίπτ. α' του ν. 2523/97.

Βάσει της ως άνω έκθεσης ελέγχου και του πορίσματος αυτής εκδόθηκε ηΑ.Ε.Π. Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Στη συνέχεια το ΣΔΟΕδιαβίβασε για την ίδια υπόθεση την απόέκθεση ελέγχου των υπαλλήλων, με επικεφαλίδα ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ, όπου στο κεφάλαιο της έκθεσης ελέγχου «Διαπιστωθείσες Παραβάσεις» αναγράφεται ότι επιβάλλεται σε βάρος τηςτου, λογίστριας, Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ., στη διαχειριστική περίοδο, μία (1) παράβαση για μη έκδοση μίας (1) Α.Π.Υ. τουλάχιστον 50 €, για την σύνταξη δήλωσης φορολογίας εισοδήματος όπως περιγράφεται στην εν λόγω έκθεση, παράλειψη που συνιστά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1 και 13 §1 του Π. Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και επισύρει τις συνέπειες του άρθρου του άρθρου 5 § 8 περίπτ. α' του ν. 2523/97.

Σε απάντηση του με αρ. πρωτ.εγγράφου της Υπηρεσίας μας, η Δ.Ο.Υ. με το με αρ. πρωτ.έγγραφό της, μας πληροφορεί ότι τηνκοινοποίησε στην προσφεύγουσα τη με αριθμ.Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ., με επισυναπτόμενη την απόέκθεση ελέγχου (ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ) και όχι την απόέκθεση ελέγχου των υπαλλήλων του ΣΔΟΕ βάσει της οποίας εκδόθηκε η εν λόγω ΑΕΠ.

Επειδή η υπ' αριθ.Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. αναφέρει ότι εκδόθηκε σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου των υπαλλήλων του ΣΔΟΕ

Επειδή σε απάντηση του με αρ. πρωτ.εγγράφου της Υπηρεσίας μας, η Δ.Ο.Υ. μας

απέστειλε το με αρ. πρωτ.έγγραφό της, με το οποίο μας πληροφορεί ότι τηνκοινοποίησε την υπ' αριθμ. Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με επισυναπτόμενη την απόέκθεση ελέγχου των υπαλλήλων του ΣΔΟΕ(ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ) και όχι την αναγραφόμενη επί του σώματος της επίμαχης ΑΕΠ, ήτοι την απόέκθεση ελέγχου των ιδίων ως άνω υπαλλήλων.

Επειδή στην απόέκθεση ελέγχου των υπαλλήλων του ΣΔΟΕστο κεφάλαιο Πραγματικά Περιστατικά και Διαπιστώσεις Ελέγχου αναφέρεται ότι « Μετά από το με ημερομηνία λήψηςΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟ ΔΕΛΤΙΟ της Υπηρεσίας μας, ο έλεγχος μετέβει τηνστην εν λόγω επιχείρηση όπου διαπίστωσε τα εξής: Η κα που διατηρεί λογιστικό γραφείο στην Δ/ση, συνέταξε την δήλωση φορολογίας εισοδήματος του κουτου, οικονομικού έτουςόπως προκύπτει από την υπογραφή της στην παραπάνω δήλωση, φωτοαντίγραφο της οποίας επισυνάπτουμε στην παρούσα έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., χωρίς να εκδώσει την αντίστοιχη Α.Π.Υ. αξίας 580,00 € μαζί με Φ.Π.Α. κατά παράληψη του άρθρου 13 του Π.Δ. 186/92 ως είχε υποχρέωση με την ολοκλήρωση της παροχής, όπως ισχύει σύμφωνα με την ΠΟΛ 1091/14-6-11 άρθρο 19 § 22 (χρόνος έναρξης ισχύος από 1/1/2011).»

Ενώ στην απόέκθεση ελέγχου των ιδίων ως άνω υπαλλήλων στο κεφάλαιο Πραγματικά Περιστατικά και Διαπιστώσεις Ελέγχου αναφέρεται ότι « Μετά από το με ημερομηνία λήψηςΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟ ΔΕΛΤΙΟ της Δ.Ο.Υ. με επισυναπτόμενη δήλωση εισοδήματος (Ε1 σε φωτοτυπία), του κουτου με ημερομηνία παραλαβήςκαι υπογεγραμμένη από την στην θέση του λογιστή , συνεργείο της Υπηρεσίας μας προέβει σε έλεγχο στην εν λόγω λογίστρια, από τον οποίο προέκυψε ότι η ελεγχόμενη δεν εξέδωσε Α.Π.Υ. για την σύνταξη της προαναφερόμενης φορολογικής δήλωσης ούτε κατά την ημερομηνία σύνταξης τηςούτε μέχρι τέλους διαχ/κης περιόδου.

Στη συνέχεια μας επέδειξε την αριθ.Α.Π.Υ. αξίας 580,00 €, η οποία είχε εκδοθεί από τον (σύζυγός της) ισχυριζόμενη ότι αφορά την παροχή υπηρεσίας για τη σύνταξη της εν λόγω φορολογικής δήλωσης. Η επιδειχθείσα Α.Π.Υ. του συζύγου της δεν έγινε αποδεκτή από την Υπηρεσία μας διότι αφορά άλλον εκδότηκαι ποσό που δεν ανταποκρίνεται στην αξία της σύνταξης μιας φορ. Δήλωσης σύμφωνα με τις επικρατούσες τιμές της αγοράς (τουλάχιστον 50,00€)».

Επομένως διαφοροποιούνται τα πραγματικά περιστατικά και οι διαπιστώσεις του ελέγχου που αναφέρονται στις δύο ως άνω συνταχθείσες εκθέσεις ελέγχου των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε.

Επειδή τόσο στην απόέκθεση ελέγχου όσο και στην απόέκθεση ελέγχου (ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ), των υπαλλήλων του ΣΔΟΕ, προκύπτει ότι η παράβαση καταλογίστηκε στη χρήση, για την οποία εκδόθηκε η Α.Ε.Π., ενώ από τις διαπιστώσεις ελέγχου και των δύο εκθέσεων ελέγχου αλλά και από το με αριθμ. Υ.Σ.Ε. προκύπτει ότι η παράβαση αφορά την χρήση

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου είναι τυπικά πλημμελής και πρέπει για το λόγο αυτό, που βάσιμα προβάλλεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, να ακυρωθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό ενδικοφανούς προσφυγής που υποβλήθηκε στιςστη Δ.Ο.Υ. από την προσφεύγουσα, ΑΦΜ:, και την ακύρωση της υπ' αριθμ.Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καθόσον είναι τυπικά πλημμελής.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ