



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα

24.10.2014

Αριθμός απόφασης: 3339

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ:, έδρα, κατά των και αποφάσεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ για τις χρήσεις 2006 και 2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις με αριθμό αποφάσεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ για τις χρήσεις 2006 και 2007, των οποίων ζητείται μεταρρύθμιση και επανυπολογισμός.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 132.198,10 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006 - 31/12/2006 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5§10^β & 19§4 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1 και 12§§1, 14, 18§§ 2, 3 και 9, 30§4, 7§§ 1 και 3 του ΚΒΣ .

Η ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου αφορά τις εξής παραβάσεις : ζήτησε , έλαβε και αποδέχθηκε πενήντα εννέα (59) πλαστά και **εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη** φορολογικά στοιχεία, με φερόμενη ως εκδότρια την επιχείρηση συνολικής καθαρής αξίας 132.198,10€ πλέον Φ.Π.Α 25.117,64€ για συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν μεταξύ διαφορετικών προσώπων , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 §§ 1 & 14, 18 §§ 2, 3 & 9, 30 §4, 7 §§ 1 & 3 και 2 § 1 του Π.Δ 186/1992 (Κ.Β.Σ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 5 § 10 περιπτ. β' και 19 § 4 του Ν. 2523/1997.

2) Με την υπ' αριθ. 133/11.03.2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 19.136,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 - 31/12/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5§10^β & 19§4 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1 και 12§§1, 14, 18§§ 2, 3 και 9, 30§4, 7§§ 1 και 3 του ΚΒΣ .

Η ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου αφορά τις εξής παραβάσεις : ζήτησε , έλαβε και αποδέχθηκε τέσσερα (4) πλαστά και **εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη** φορολογικά στοιχεία, με φερόμενη ως εκδότρια την επιχείρηση συνολικής καθαρής αξίας 19.136,00€ πλέον Φ.Π.Α 3.635,84€ για συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν μεταξύ διαφορετικών προσώπων , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 §§ 1 & 14, 18 §§ 2, 3 & 9, 30 §4, 7 §§ 1 & 3 και 2 § 1 του Π.Δ 186/1992 (Κ.Β.Σ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 5 § 10 περιπτ. β' και 19 § 4 του Ν. 2523/1997.

Η διαπίστωση των παραβάσεων προέκυψε κατόπιν της από Έκθεσης Ελέγχου-Επεξεργασίας του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ (ΤΜΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ 7^ο).

Κατά των ανωτέρω ΑΕΠΤ ο προσφεύγων κατέθεσε την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά μεταρρυθμιστούν και να επανυπολογισθούν τα κοινοποιηθέντα πρόστιμα σύμφωνα με τις ευνοικότερες διατάξεις του αρθ.55παρ.2γ του Ν.4174/2013.

Επιπροσθέτως κατέθεσε συμπληρωματική Ενδικοφανή Προσφυγή στην Υπηρεσία μας με την οποία ζητά να τηρηθεί η προβλεπόμενη διαδικασία από τις διατάξεις του αρθ. 28 και 62 του Ν. 4174/2013 και όσα ορίζονται στο υπ' αριθμ. πρωτ.: ΔΕΛ Α 1069048/02-05-2014 έγγραφο οδηγιών του Γ.Γ.Δ.Ε.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρ. 28 §§ 1, 2 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να

είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή σύμφωνα με την ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, αναφέρεται ότι «Στις περιπτώσεις που στις Δ.Ο.Υ. έχουν διαβιβασθεί εκθέσεις ελέγχου από το Σ.Δ.Ο.Ε. με ημερομηνία θεώρησης μέχρι 31.12.2013 και δεν έχουν εκδοθεί καταλογιστικές πράξεις μέχρι την ως άνω ημερομηνία, επειδή από 1.1.2014 έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του ν. 4174/2013, οι εκθέσεις ελέγχου θα θεωρούνται από τη Δ.Ο.Υ. δελτία πληροφοριών θα εκδίδεται νέα εντολή ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. , θα κοινοποιείται στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου ή προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου και γενικά θα ακολουθείται χωρίς παρέκκλιση η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 28 και 62 του ν. 4174/2013 λαμβάνοντας σε κάθε περίπτωση υπόψη τις απόψεις του φορολογούμενου. Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο έχουν εφαρμογή και για τις εκθέσεις ελέγχου του ΣΔΟΕ με ημερομηνία θεώρησης μετά την 1/1/2014 εφόσον δεν τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 και 62 του ν. 4174/2013.»

Επειδή η Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ δεν εξέδωσε νέα εντολή ελέγχου και δεν συνέταξε νέα έκθεση ελέγχου βάσει της εντολής ελέγχου .

Επειδή η Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ δεν εξέδωσε και δεν κοινοποίησε στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου.

Επειδή η Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ δεν εξέδωσε οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου.

Επειδή η φορολογική διοίκηση δεν τήρησε τον ουσιώδη τύπο της διαδικασίας των άρθρων 28 και 62 του ν. 4174/2013. Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγον ότι **δεν τηρήθηκε η δέουσα διαδικασία**, η διαδικασία, που προβλέπεται στις διατάξεις των άρθρων 28 και 62 του Ν. 4174/2013, και δεν εκπληρώθηκαν όσα ορίζονται στο υπ' αριθμ. πρωτ.: ΔΕΛ Α 1069048/02-05-2014 έγγραφο οδηγιών του Γ.Γ.Δ.Ε, **τυγχάνει βάσιμος και αποδεκτός**.

Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι **δεν τηρήθηκε η δέουσα διαδικασία, όπως την ορίζουν διατάξεις των άρθρων 28 και 62 του Ν. 4174/2013, και όσα ορίζονται στο υπ' αριθμ. πρωτ.: ΔΕΛ Α 1069048/02-05-2014 έγγραφο οδηγιών του Γ.Γ.Δ.Ε, τυγχάνει βάσιμος και αποδεκτός**.

την αποδοχή της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής και την ακύρωση των υπ' αριθ.και Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ. διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/2006 , και 1/1-31/12/2007 αντίστοιχα , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ , λόγω τυπικής πλημμέλειας και η αρμόδια φορολογική αρχή κατά την έκδοση των νέων πράξεων εξαιτίας των ακυρώσεων αυτών, πρέπει να ακολουθήσει την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 28 και 62 του Ν. 4174/2013.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Α/Α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστηρίξης

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).