



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2109578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 3-11-2014

Αριθμός απόφασης: 3538

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 του, ΑΦΜ, με επαγγελματική έδρα την οδό στην, κατά των υπ' αριθμ./2011,/2011,/2011,/2012,/2012,/2012,/2012,/2012 και/2012 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., άρθρων 5 & 9 του ν 2523/1997, διαχειριστικών περιόδων 1/1/1994 έως 31/12/1994, 1/1/1995 έως 31/12/1995, 1/1/1996 έως 31/12/1996, 1/1/1993 έως 31/12/1993, 1/1/1997 έως 31/12/1997, 1/1/1998 έως 31/12/1998, 1/1/1999 έως 31/12/1999, 1/1/2000 έως 31/12/2000 και 1/1/2001 έως 31/12/2001 αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις με αριθμ./2011,/2011,/2011,/2012,/2012,/2012,/2012 και/2012 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., άρθρων 5 & 9 του ν 2523/1997, διαχειριστικών περιόδων 1/1/1994 έως 31/12/1994, 1/1/1995 έως 31/12/1995, 1/1/1996 έως 31/12/1996, 1/1/1993 έως 31/12/1993, 1/1/1997 έως 31/12/1997, 1/1/1998 έως 31/12/1998,

1/1/1999 έως 31/12/1999, 1/1/2000 έως 31/12/2000 και 1/1/2001 έως 31/12/2001 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία αφορά πράξεις που εκδόθηκαν πριν την 1/8/2013, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α) Με την υπ' αριθμ.**/2011** προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 4.988,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/1994 έως 31/12/1994 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5&9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 13 παρ. 1 & 3 του Π.Δ. 186/92, καθόσον δεν εξέδωσε σε δεκαεπτά (17) περιπτώσεις με βάση τα γραμμάτια προεισπράξεων που έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων εξόδων ισάριθμες Α.Π.Υ.

Β) Με την υπ' αριθ.**/2011** προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 293,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/1995 έως 31/12/1995 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5&9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, και 6 παρ.1 & 3 του Π.Δ 186/1992, καθόσον ο ελεγχόμενος δεν τήρησε ορθά το βιβλίο εσόδων – εξόδων και συγκεκριμένα αναγράφεται ως προς το σκέλος των εσόδων – 250.000 δρχ. και των εξόδων ποσό 386.000 δρχ., εκτός των στηλών του βιβλίου και όχι διακεκριμένα σε ξεχωριστές στήλες ως όφειλε.

Γ) Με την υπ' αριθ.**/2011** προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 293,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/1996 έως 31/12/1996 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5&9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, και 6 παρ.1 & 3 του Π.Δ 186/1992, καθόσον ο ελεγχόμενος δεν τήρησε ορθά το βιβλίο εσόδων – εξόδων και συγκεκριμένα αναγράφεται ως προς το σκέλος των εσόδων ποσό 736.200 δρχ. και των εξόδων ποσό 200.000 δρχ., εκτός των στηλών του βιβλίου και όχι διακεκριμένα σε ξεχωριστές στήλες ως όφειλε.

Δ) Με την υπ' αριθ.**/2012** προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 7.043,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/1993 έως 31/12/1993 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5&9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 13 παρ. 1 & 3 του ΚΒΣ, καθόσον ο ελεγχόμενος δεν εξέδωσε είκοσι τέσσερις (24) Α.Π.Υ. σε είκοσι τέσσερις (24) περιπτώσεις εισπράξεων αμοιβών (ύψους κάτω των

300.000 δρχ.), με βάση τα γραμμάτια προεισπράξεων που έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων – εξόδων.

Ε) Με την υπ' αριθ./2012 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 3.228,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/1997 έως 31/12/1997 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5&9 του ν. 2523/1997, καθόσον:

1^η περίπτωση: Δεν εξέδωσε πέντε (5) Α.Π.Υ. για πέντε περιπτώσεις αμοιβών (ύψους κάτω των 300.000 δρχ.), σύμφωνα με την κατάσταση παραστατικών προείσπραξης του Δικηγορικού Συλλόγου, κατά παράβαση του άρθρου 13 παρ. 1 & 3 του Π.Δ. 186/92, σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 1 του ιδίου Π.Δ.

2^η περίπτωση: Δεν έχουν αναγραφεί ορθώς τα παραστατικά δαπανών κατά παράβαση του άρθρου 6 παρ. 1 του Π.Δ.186/92 Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 1 του ιδίου Π.Δ.

ΣΤ) Με την υπ' αριθ./2012 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 9.391,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/1998 έως 31/12/1998 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5&9 του ν. 2523/1997, καθόσον:

1^η περίπτωση: Δεν εξέδωσε τριάντα (30) Α.Π.Υ. για τριάντα περιπτώσεις αμοιβών ύψους κάτω των 300.000 δρχ. εκάστη σύμφωνα με την κατάσταση παραστατικών προείσπραξης του Δικηγορικού Συλλόγου, κατά παράβαση του άρθρου 13 παρ. 1 & 3 του Π.Δ. 186/92, σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 1 του ιδίου Π.Δ.

2^η περίπτωση: Δεν έχουν αναγραφεί ορθώς τα παραστατικά δαπανών κατά παράβαση του άρθρου 6 παρ. 1 του Π.Δ.186/92 Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 1 του ιδίου Π.Δ.

Ζ) Με την υπ' αριθ./2012 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 9.976,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/1999 έως 31/12/1999 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5&9 του ν. 2523/1997, καθόσον:

1^η περίπτωση: Δεν εξέδωσε εικοσιπέντε (25) Α.Π.Υ. για εικοσιπέντε περιπτώσεις είσπραξης αμοιβών ύψους κάτω των 300.000 δρχ. εκάστη, σύμφωνα με την κατάσταση παραστατικών προείσπραξης του Δικηγορικού Συλλόγου, κατά παράβαση του άρθρου 13 παρ. 1 & 3 του Π.Δ. 186/92, σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 1 του ιδίου Π.Δ.

2^η περίπτωση: Δεν έχουν αναγραφεί ορθώς τα παραστατικά δαπανών κατά παράβαση του άρθρου 6 παρ. 1 του Π.Δ.186/92 Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 1 του ιδίου Π.Δ.

3^η περίπτωση: Εξέδωσε επτά (7) αθεώρητα (καταχωρημένα) Α.Π.Υ. (από Νο/1999 έως και το Νο/1999) κατά παράβαση του άρθρου 13 παρ. 1&3 και 19 του Π.Δ.186/92 Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 1 του ιδίου Π.Δ.

Η) Με την υπ' αριθ./2012 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο

συνολικού ποσού 9.976,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2000 έως 31/12/2000 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5&9 του ν. 2523/1997, καθόσον:

1^η περίπτωση: Δεν εξέδωσε είκοσι έξι (26) Α.Π.Υ. για είκοσι έξι περιπτώσεις είσπραξης αμοιβών ύψους κάτω των 300.000 δρχ. εκάστη, σύμφωνα με την κατάσταση παραστατικών προείσπραξης του Δικηγορικού Συλλόγου, κατά παράβαση του άρθρου 13 παρ. 1 & 3 του Π.Δ. 186/92, σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 1 του ιδίου Π.Δ.

2^η περίπτωση: Εξέδωσε δύο (2) αθεώρητα Α.Π.Υ. (από Νο/2000 έως και το Νο/2000) κατά παράβαση του άρθρου 13 παρ. 1&3 και 19 του Π.Δ.186/92 Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 1 του ιδίου Π.Δ.

3^η περίπτωση: Δεν έχουν αναγραφεί ορθώς τα παραστατικά δαπανών κατά παράβαση του άρθρου 6 παρ. 1 του Π.Δ.186/92 Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 1 του ιδίου Π.Δ..

Θ) Με την υπ' αριθ./2012 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 11.737,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2001 έως 31/12/2001 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5&9 του ν. 2523/1997, καθόσον:

1^η περίπτωση: Δεν εξέδωσε δεκαπέντε (15) Α.Π.Υ. για δεκαπέντε περιπτώσεις είσπραξης αμοιβών ύψους κάτω των 300.000 δρχ. εκάστη με βάση τα κατασχεθέντα παραστατικά προείσπραξης, κατά παράβαση του άρθρου 13 παρ. 1 & 3 του Π.Δ. 186/92, σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 1 του ιδίου Π.Δ.

2^η περίπτωση: Εξέδωσε τέσσερα (4) αθεώρητα Α.Π.Υ. (από Νο/2001 έως και το Νο/2001), κατά παράβαση του άρθρου 13 παρ. 1&3 και 19 του Π.Δ.186/92 Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 1 του ιδίου Π.Δ.

3^η περίπτωση: Δεν ενημερώθηκε εμπρόθεσμα το βιβλίο εσόδων εξόδων ως προς τα έσοδα και τα έξοδα αν και υπήρχαν στοιχεία προς καταχώρηση όπως Α.Π.Υ./2001,/2001,/2001 κατά παράβαση του άρθρου 17 παρ.1&2 του Π.Δ. 186/92, σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 1 του ιδίου Π.Δ.

Για τις ως άνω πράξεις έχουν ασκηθεί, από τον προσφεύγοντα, προσφυγές ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τους λόγους που αναφέρει στις σχετικές προς το Διοικητικό Πρωτοδικείο προσφυγές του καθώς και τη ρύθμιση τυχόν υπολοίπου οφειλής, κατόπιν εφαρμογής του ν. 4254/2014, ισχυριζόμενος ότι :

1. Εσφαλμένα ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δεν εξέτασε την οφειλή που προέκυψε από τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του ν. 4254/2014, καθόσον η ρύθμιση είναι ουσιαστική και όχι τυπική καθόσον:
 - Με την αριθμ. πρωτ./2014 αίτησή του και τη σχετική από υπομνηστική αίτηση προς τον Υπουργό Οικονομικών, ζήτησε συμβιβαστικό διακανονισμό

για την ως άνω οφειλή που προέκυψε από τον καταλογισμό των προσβαλλόμενων πράξεων και ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. όφειλε να εξετάσει εάν ο καταλογισμός έγινε από λάθος της υπηρεσίας, οπότε πρέπει να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις και να διαγραφεί το βεβαιωμένο ποσό ή

- εάν, μετά τον έλεγχο, απέμενε ποσό προς οφειλή αυτό έπρεπε να υπολογιστεί στο 1/3 αυτής, το οποίο είχε υποχρέωση να καταβάλει ο προσφεύγων και να διαγραφεί το υπόλοιπο.
- 2. Η «οφειλή» του είναι παλαιά, ανάγεται σε περίοδο οικονομικής χρήσεως 1993 έως 2002 και επελήφθη το ΔΣΟΕ της υποθέσεως αυτής το έτος 2002, και αφορά δήθεν παραβάσεις του τότε ισχύοντος Κ.Β.Σ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν πριν από την 1/8/2013, 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 με αριθ. πρωτ../2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ως απαράδεκτης.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).

