



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

Καλλιθέα 12/1/2015

Αριθμός απόφασης: 23

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2109578520
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 3/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/6-11-2014 ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου Πειραιά, οδός αριθμός, κατά της υπ' αριθ./12-9-2014 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α'ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 έως 31/12/2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ./12-9-2014 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α'ΠΕΙΡΑΙΑ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 8/1/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 3/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/6-11-2014 ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2014 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α'ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο

συνολικού ποσού 300,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2013 – 31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 και 9 του Ν 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 § 1 περ. β' του ν. 2523/1997.

Η παράβαση αφορά την υποβολή εκπρόθεσμης εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την ως άνω διαχειριστική περίοδο.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τον επανέλεγχο, την ακύρωση και τη διαγραφή της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Ελλείπει η, στοιχειοθετούσα την προσβαλλόμενη πράξη, έκθεση ελέγχου γεγονός που δημιουργεί σύγχυση και αοριστία, καθόσον κοινοποιήθηκε σε αυτόν έκθεση ελέγχου η οποία συντάχθηκε για άλλη επιχείρηση.
- Η υποχρέωση υποβολής εκ μέρους του εκκαθαριστικής δήλωσης θεωρείται ενέργεια περιττή, καθόσον η μη υποβολή αυτής δεν παράγει ζημία στο Δημόσιο .
- Η επιβολή του ως άνω προστίμου συνιστά διπλή φορολογία επί του αυτού αντικειμένου, γεγονός που καθιστά αυτή ακυρωτέα ως αντισυνταγματική.
- Παραβιάζεται η αρχή της Αναλογικότητας, όπως ισχύει με το άρθρο 25 παρ. 1 του Συντάγματος και του άρθρου 6 παρ. 1 της ΕΣΔΑ, καθόσον ο επίμαχος καταλογισμός επιβλήθηκε χωρίς να υφίσταται ουδεμία οφειλή.

Επειδή , σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν. 4174/2013: «Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα, κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό».

Επειδή το διάστημα από 3/11/2014 έως 5/11/2014, λόγω εργασιών μετεγκατάστασης, η αρμόδια για την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, δεν παρείχε υπηρεσίες στο κοινό.

Επειδή η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης συντελέστηκε την 3/10/2014, καθόσον ο προσφεύγων ρητά αναφέρει ότι έλαβε γνώση αυτής μέσω ΕΛΤΑ την 3/10/2014, η ενδικοφανής προσφυγή θεωρείται ότι κατατέθηκε εμπρόθεσμα στην αρμόδια φορολογική αρχή.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013, μεταξύ άλλων, ορίζεται ότι: «2. 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 στις διατάξεις του άρθρου 62 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι «1. ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι « η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή εν προκειμένω στην προσβαλλόμενη πράξη αναφέρεται ότι: Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ έχοντας υπόψη.....γ) την με α.α/2014 έκθεση ελέγχου του ελεγκτού». Η με αριθμό/2014 έκθεση προσωρινού ελέγχου, επί εκπρόθεσμης υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 έως 31/12/2013 αφορά τον προσφεύγοντα

Επειδή δεν κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η με α.α./2014 έκθεση ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής, με βάση την οποία εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, αλλά κοινοποιήθηκε η με αριθμό/2014 έκθεση ελέγχου που αφορά άλλη επιχείρηση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 6/11/2014 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της αριθμ./2014 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α΄ΠΕΙΡΑΙΑ, λόγω τυπικής πλημμέλειας και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ, κατά την εκ νέου έκδοση της πράξης, ακολουθήσει τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του ν. 4174/2013, σύμφωνα με τα παραπάνω.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α

**Ακριβές αντίγραφο
Ο / Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).