

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 08/01/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ. κατοίκου Καλαμάτας, οδός κατά των,, και/5-12-2014 αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. 5 & 9 του ν 2523/1997 σε συνδυασμό με το αρθ. 55 παρ.2 του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) διαχειριστικών περιόδων 2009, 2010, 2011 και 2012 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις με αριθ.,, και/5-12-2014 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. 5 & 9 του ν 2523/1997 σε συνδυασμό με το αρθ. 55 παρ.2 του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) διαχειριστικών περιόδων 2009, 2010, 2011 και 2012 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας των οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 26/11/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 25/02/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 08/01/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

A. Με την υπ' αριθ./5-12-2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 10.582,00€ € για τη διαχειριστική περίοδο 2009 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997, σε συνδυασμό με το άρθρο 55 παρ.2 του ν.4174/13 λόγω παράβασης των διατάξεων 2,4,6,12 του Π.Δ. 186/92 περί ΚΒΣ.

B. Με την υπ' αριθ./5-12-2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 26.596,00€ € για τη διαχειριστική περίοδο 2010 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997, σε συνδυασμό με το άρθρο 55 παρ.2 του ν.4174/13 λόγω παράβασης των διατάξεων 2,4,6,12 του Π.Δ. 186/92 περί ΚΒΣ.

Γ. Με την υπ' αριθ./5-12-2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 26.599,20€ € για τη διαχειριστική περίοδο 2011 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997, σε συνδυασμό με το άρθρο 55 παρ.2 του ν.4174/13 λόγω παράβασης των διατάξεων 2,4,6,12 του Π.Δ. 186/92 περί ΚΒΣ.

Δ. Με την υπ' αριθ./5-12-2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 34.600,80€ € για τη διαχειριστική περίοδο 2012 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997, σε συνδυασμό με το άρθρο 55 παρ.2 του ν.4174/13 λόγω παράβασης των διατάξεων 2,4,6,12 του Π.Δ. 186/92 περί ΚΒΣ.

Οι παραβάσεις αφορούν μη τήρηση βιβλίων Κ.Β.Σ. και μη έκδοση φορολογικών στοιχείων για τις διαχειριστικές περιόδους 2009, 2010, 2011 και 2012, πλέον συγκεκριμένα:

Ο ελεγχόμενος με την με αριθμ./1-7-2011 δήλωσή του, δήλωσε κάτοικος εξωτερικού και ειδικότερα κάτοικος Ιταλίας από 1/7/2011, ενώ ουδέποτε υπέβαλε δήλωση έναρξης ως επιτηδευματίας στην Ελλάδα. Από δελτία πληροφοριών που στάλθηκαν στη φορολογική αρχή για τις χρήσεις 2009,2010 και 2011 και από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο τόσο στις εν λόγω χρήσεις όσο και στη χρήση 2012, προέκυψε ότι ο ελεγχόμενος - προσφεύγων παρείχε υπηρεσίες διαφήμισης στην εταιρία χωρίς να εκδώσει ο ίδιος Τ.Π.Υ. ως όφειλε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 και 12 του Π.Δ. 186/92 περί ΚΒΣ, αλλά η λαβούσα την παροχή υπηρεσιών εταιρία κάνοντας εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 12 παρ.5 του ίδιου κώδικα, ήτοι:

α/α	Αα αριθ, πρωτ.	ποσό αμοιβής ανά έτος	Αρ.τιμολ.αρθ.12 παρ.5 (εκδοθέντα από ...)	Αξία ανά στοιχείο	Έτος χρήσης
	22650/22-5-13	24.990,00	524/22-6-2009	8.330,00	2009
			532/28-7-2009	8.330,00	
			567/31-12-2009	8.330,00	
2	25534/19-6-13	64.990,00	590/31-3-2010	26.660,00	2010
			608/30-7-2010	13.330,00	
			611/30-7-2010	25.000,00	
3	25534/19-6-13	64.998,00	647/31-1-2011	21.666,00	2011
			653/31-3-2011	21.666,00	
			692/29-6-2011	21.666,00	
4		85.002,00	854/25-1-2012	21.666,00	2012
			866/19-3-2012	21.666,00	
			885/29-6-2012	21.670,00	
			898/31-7-2012	20.000,00	

Ο προσφεύγων προκειμένου να δικαιολογήσει την φορολογική του συμπεριφορά, ήτοι την μη υποβολή έναρξης εργασιών, τη μη τήρηση βιβλίων καθώς και τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων για την παροχή υπηρεσιών στην εταιρία, δήλωσε ενώπιον της φορολογικής αρχής ότι η φορολογική του κατοικία δεν βρίσκεται στην Ελλάδα και για το λόγο αυτό δεν ήταν υπόχρεος σε τήρηση βιβλίων για τις χρήσεις 2009, 2010 και 2011(από 1/7/2011 εμφανίζεται ως κάτοικος εξωτερικού και συγκεκριμένα της Ιταλίας, ενώ από 25/7/2011 έως την ημερομηνία επίδοσης των εγγραφών ενστάσεων του 12/3/2014 δηλώνει ότι κατοικεί στην Βρέμη της Γερμανίας).

Το τμήμα Α΄ Φορολογικών Θεμάτων της Διεύθυνσης Οικονομικών Σχέσεων με το αριθμ. Πρωτ. ΔΟΣΜΠ έγγραφό του, έκανε γνωστό στην ελεγκτική αρχή ότι δεν προβλέπεται δυνατότητα αναδρομικής αλλαγής της φορολογικής κατοικίας (1/7/2011 υπέβαλε δήλωση μεταβολής κατοικίας ως κάτοικος εξωτερικού) και συνεπώς ο ελεγχόμενος τουλάχιστον έως 1/7/2011 είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, δεδομένου ότι η αλλαγή κατοικίας δεν συνεπάγεται και αλλαγή φορολογικής κατοικίας. Σημειώνεται ότι ο ίδιος αναφέρει ότι υπέβαλλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος σε Ιταλία και Γερμανία μόνο για τα εισοδήματα που απέκτησε στις χώρες αυτές, οι δε Ιταλικές αρχές τον φορολόγησαν έως το 2011, οπότε και σταμάτησε να δραστηριοποιείται στην Ιταλία, μόνο για τα εισοδήματα από πηγές Ιταλίας ως φορολογικό κάτοικο Ελλάδας. Αυτό επιβεβαιώνεται και από το πιστοποιητικό εγγραφής στο φορολογικό μητρώο της Ιταλίας που εκδόθηκε στις 13/2/2013 στο οποίο αναφέρεται ότι είναι καταχωρημένος στην εφορία της Ιταλίας και ότι υπόκειται στην άμεση και έμμεση φορολογία στην Ιταλία από το 2009 έως και το 2011 σύμφωνα με τη σύμβαση περί αποφυγής διπλής φορολογίας μεταξύ Ιταλίας και Ελλάδας (χωρίς αναφορά για το παγκόσμιο εισόδημά του).

Έτσι η φορολογική αρχή στηριζόμενη στο ανωτέρω έγγραφο της Δ.Ο.Σ. θεώρησε ότι η φορολογική κατοικία του ελεγχόμενου είναι η Ελλάδα και επέβαλλε τα αναλογούντα πρόστιμα για μη τήρηση βιβλίων και μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εκδίδοντας τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την μερική ή ολική ακύρωση των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας ισχυριζόμενος ότι βρισκόταν σε συγγνωστή νομική πλάνη περί της υποχρέωσής του για τήρηση βιβλίων και έκδοσης στοιχείων προς την αντισυμβαλλόμενη εταιρία δεδομένου ότι είχε υποβάλλει δηλώσεις τόσο στην ημεδαπή όσο και στην αλλοδαπή (Ιταλία και Γερμανία) για τα εισοδήματα που απέκτησε σ' αυτές αντίστοιχα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.1 του ν.4174/13 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 3 της ΠΟΛ. 1209/6-9-13 (ΦΕΚ 2371/23-9-13, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Επειδή οι προσβαλλόμενες με την ενδικοφανή προσφυγή υπ' αριθ.,, και/5-12-2014 αποφάσεις επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ ,κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις υπ'αριθμ./5297,/5297,/5297 και/5297 εκθέσεις επίδοσης, την 08/12/2014.

Επειδή η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την 08/01/2015, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων με την ενδικοφανή προσφυγή αποφάσεων επιβολής προστίμων Κ.Β.Σ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 8/1/2015 και με αριθμ πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής του Α.Φ.Μ. κατά των υπ' αριθμ.,, και/5-12-2014 αποφάσεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ ως εκπροθέσμου .

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 Υποστήριξης

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).