



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

Καλλιθέα

23/03/2015

Αριθμός απόφασης: 1165

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 23/12/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου Ν. Ιωνίας Αττικής, οδός, ΑΦΜ, ως ομορρύθμου εταίρου και εκκαθαριστή της λυθείσας ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....», με έδρα στο Χαλάνδρι Αττικής, ΑΦΜ και της, κατοίκου Γαλατσίου Αττικής, οδός, ΑΦΜ, ως ομορρύθμου εταίρου και εκκαθαριστή της λυθείσας ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....», με έδρα στο Χαλάνδρι Αττικής, ΑΦΜ κατά της αρ. .../2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ αρθ. 54 παρ.1 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. .../2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ αρθ. 54 παρ.1 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 19-03-2015 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 23/12/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του κατοίκου Ν. Ιωνίας Αττικής, οδός, ΑΦΜ, ως ομορρύθμου εταίρου και εκκαθαριστή της λυθείσας ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....», με έδρα στο Χαλάνδρι Αττικής, ΑΦΜ και της, κατοίκου Γαλατσίου Αττικής, οδός, ΑΦΜ, ως ομορρύθμου εταίρου και εκκαθαριστή της λυθείσας ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....», με έδρα στο Χαλάνδρι Αττικής, ΑΦΜ, 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. .../16-11-2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ).

Η παράβαση αφορά στην απώλεια μιας (1) αχρησιμοποίητης σελίδας (No 8) της θεωρημένης Μηνιαίας Κατάστασης Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων, που θεωρήθηκε στη Δ.Ο.Υ Χαλανδρίου με Π.Θ .../12 και σελίδες 1-50.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παραβίαση της ουσιαστικής διατάξεως του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος και του άρθρου 6 ν. 2690/99 (έλλειψη προηγούμενης ακρόασης).
- Παραβίαση της ουσιαστικής διατάξεως του άρθρου 17 του Ν.2690/99 (πλημμελής αιτιολογία).
- Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, των γενικών αρχών του διοικητικού δικαίου και της προστατευόμενης – δικαιολογημένης εμπιστοσύνης.

Εσφαλμένη ερμηνεία των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν.4174/13 καθότι δεν εξειδικεύεται ποια ακριβώς διαδικαστική παράβαση διαπιστώθηκε και ποιο πρόστιμο από την παράγραφο 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/13 αντιστοιχεί στην ανωτέρω παράβαση.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 64 του Ν.4174/13, που τιτλοφορείται επαρκής αιτιολογία: « 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 σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 65 του Ν.4174/13, που τιτλοφορείται βάρος απόδειξης: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α' της παραγράφου 2 του άρθρου 23 του Ν.4174/13: «α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 3 του άρθρου 62 του Ν.4174/13: «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 «,την παραγραφή» και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.**

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 28 του Ν.4174/13: «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 από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει η σύνταξη έκθεσης ελέγχου ΚΦΑΣ ούτε η κοινοποίηση αυτής στους υπόχρεους, ούτε στο σώμα της κρινόμενης απόφασης επιβολής προστίμου παρέχεται σαφής, ειδική και επαρκής αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση της πράξεως και τον προσδιορισμό του φόρου, η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου είναι τυπικά πλημμελής και πρέπει για το λόγο αυτό, που βάσιμα προβάλλεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, να ακυρωθεί.

Επειδή παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων στην προσφυγή λόγων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την ακύρωση της προσβαλλόμενης απόφασης επιβολής προστίμου.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΥΘΗΜΕΡΟΝ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).