



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 15/06/2015

Αριθμός απόφασης 2516

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/2015 ενδικοφανή προσφυγή της " " με Α.Φ.Μ. , η οποία έχει έδρα στο - κατά της υπ' αριθμ./2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/06- 31/12/06 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ./2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/06- 31/12/06, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή η μεταρρύθμιση στο ελάχιστο, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από **εισήγηση του Α3** τμήματος της υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της " " με Α.Φ.Μ. 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:

Με την υπ' αριθμ./2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 217.000,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/06- 31/12/06 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5§1,2 και 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 7§1 και 12§5 του Π.Δ. 186/92.

Η παράβαση αυτή αφορά, στο ότι η προσφεύγουσα δε ζήτησε, δεν έλαβε και δεν εξέδωσε ένα φορολογικό στοιχείο - τιμολόγιο αγοράς – καθαρής αξίας 217.000,00€ πλέον ΦΠΑ 41.230,00 € και συνολικής αξίας 258.230,00 € για την αγορά του κινητού εξοπλισμού του από την πωλήτρια ".....", Α.Φ.Μ. όπως αναφέρεται στην από μεταξύ τους σύμβαση πώλησης κινητών.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε με βάση τις διαπιστωθείσες παραβάσεις της με ημερομηνία έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. α) και β), για την εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ. 186/92.

Συγκεκριμένα στην εν λόγω έκθεση αναφέρεται ότι: " ο έλεγχος με την υπ' αριθμ./2014 εντολή που τροποποίησε την υπ' αριθμ./2013 εντολή του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για διενέργεια προσωρινού ελέγχου με αντικείμενο εισόδημα, Φ.Π.Α. λοιπών φόρων και εισφορών, κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το με αρ. πρωτ./2014 σημείωμα διαπιστώσεων βάσει του άρθρου 28 του ν. 4174/2013. Επί του ως άνω σημειώματος η προσφεύγουσα υπέβαλε τις απόψεις της με το αρ. πρωτ./2014 έγγραφο της, όπου στη σελίδα 7 αναφέρει ότι «όλος ο κινητός εξοπλισμός του αγοράστηκε από την πωλήτρια στις (ημέρα σύνταξης του συμβολαίου μεταβίβασης του ακινήτου – ξενοδοχείου) προκειμένου να μπορέσει να λειτουργήσει και πληρώθηκε με ποσό συνολικής αξίας 217.000,00€. Οι παραπάνω πράξεις δεν

απεικονίστηκαν εκ παραδρομής στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας, παρόλο που αποτελούν συναλλαγές πραγματικές, νόμιμες και αποδεικνύονται με δημόσια και ιδιωτικά έγγραφα των οποίων αντίγραφα παραθέτουμε.....».

Προς απόδειξη της εν λόγω συναλλαγής προσκόμισε την από ιδιωτική σύμβαση πώλησης κινητών

Συνεπώς, από τους ανωτέρω ισχυρισμούς της ελεγχόμενης καθώς και από τον έλεγχο των βιβλίων και των στοιχείων της προέκυψε ότι η προμήθεια του εξοπλισμού του δεν έγινε σύμφωνα με τα προβλεπόμενα παραστατικά του Κ.Β.Σ. και τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 5 του Π.Δ. 186/1992. Επιπλέον ο εν λόγω εξοπλισμός δεν καταγράφηκε στο Μητρώο Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων της ελεγχόμενης ως όφειλε.”

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την μεταρρύθμιση στο ελάχιστο της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Έλαβε γνώση για την προσβαλλόμενη πράξη στις, καθόσον η συστημένη επιστολή με την οποία η Δ.Ο.Υ. προσπάθησε να την κοινοποιήσει, της επεστράφη , μιας και το που λειτουργεί στο τους χειμερινούς μήνες είναι κλειστό.

- Για την μεταβίβαση του κινητού εξοπλισμού του ξενοδοχείου από την πωλήτρια επιχείρηση “.....” ΑΕ που έγινε με ιδιωτικό συμφωνητικό πώλησης κινητών πραγμάτων, αποκλειστική υποχρέωση για την έκδοση φορολογικού στοιχείου είχε η πωλήτρια επιχείρηση. Η ίδια επικαλείται άγνοια, πλάνη και έλλειψη κινήτρου για την δική της αμέλεια να εκδώσει το φορολογικό στοιχείο.

- Η προσβαλλόμενη πράξη είναι παραγραμμένη, καθώς παρήλθε 5ετία από τη λήξη του χρόνου που έγινε το φορολογικό συμβάν.

- Το επιβληθέν πρόστιμο είναι εξοντωτικό και το μεγαλύτερο που θα μπορούσε να καταλογιστεί, ενώ ο ΚΒΣ προβλέπει και ευνοϊκότερα πρόστιμα 900,00€ και 1200,00 € για τους τηρούντες βιβλία Γ΄ κατηγορίας και θα μπορούσε η φορολογική αρχή να επιβάλλει πρόστιμο το ποσό των 900,00€.

- Παραβιάζεται η αρχή της διπλής φορολογίας κατά το άρθρο 78 του Συντάγματος.

Σημειώνεται ότι στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αναγράφεται ως προσβαλλόμενη πράξη η υπ’ αριθμ./2014 (αριθμός πρωτοκόλλου εγγράφου κοινοποίησης αυτής) αντί του ορθού υπ’ αριθμ/2014.

Επειδή η κοινοποίηση των πράξεων, που εκδίδει από 01-01-2014 η φορολογική αρχή προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικά. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §3 περιπτ. γ' και § 5 του ν.4174/2013 όπου ορίζεται ότι:

§3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας

§5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπο του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπο του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.

Επειδή η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη με την οικεία έκθεση ελέγχου απεστάλη με συστημένη επιστολή (RE.....GR/2014) στη τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση - - της έδρας του προσφεύγοντος νομικού προσώπου.

Επειδή στον επιστραφέντα στη Δ.Ο.Υ. φάκελο- συστημένη επιστολή, η ταχυδρομική υπηρεσία αναγράφει ότι αυτός επιστρέφεται ως αζήτητος ύστερα από τις ειδοποιήσεις στις 4.12.14, στις 20.12.14 και 12.1.15 προς τον παραλήπτη.

Επειδή από το ηλεκτρονικό αρχείο της Υπηρεσίας μας μέσω του TAXIS της Γ.Γ.Π.Σ., προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έχει δηλώσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ότι η δραστηριότητά της θα ασκείται συνεχώς, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας, ότι τους χειμερινούς μήνες δεν λειτουργεί και το είναι κλειστό, είναι αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης /ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή η φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, ενήργησε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας,(άρθρο 5 Ν.4174/2013) για την κοινοποίηση αυτής. Η προσβαλλόμενη πράξη θεωρείται ότι νομίμως έχει κοινοποιηθεί την 18/12/2014.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 17/03/2015, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την τελευταία ειδοποίηση για κοινοποίηση της πράξης, 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 αριθμό/2015 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας ‘’ , Α.Φ.Μ.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).