



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

Καλλιθέα, 31 /08/2015

Αριθμός απόφασης: 3448

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 16 04 529
ΦΑΞ : 213 16 04 566

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **03/04/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου ΓΛΥΦΑΔΑΣ επί της οδού, κατά της με αριθμ./11-03-2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ./11-03-2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

7. Την από 31/08/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **03/04/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ 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. /11-03-2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00 € για το φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περιπτ. γ' του ν.4174/2013 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 54§1 περιπτ. β' του ν.4174/2013 και του άρθρου 39§10 του ΠΔ 186/92, όπως διευκρινίστηκε με την ΠΟΛ. 1029/22.01.2014.

Η ως άνω προσαλλόμενη πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 11/03/2015 έκθεσης ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης απόδοσης τελών χαρτοσήμων, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα τη δήλωση για τέλη χαρτοσήμου της χρονικής περιόδου 01/4/2014 έως 30/06/2014.

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, στις 06/10/2014, τη με αριθμ. /2014 δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου τιμολογίων φορτωτικών κτλ, στην οποία αναφέρει ότι αφορά 2^ο τρίμηνο 2014 και με την οποία απέδωσε για ένα (1) τιμολόγιο αγοράς αξίας 190,00€, χαρτόσημο ποσού 5,70€, πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου 1,14€, ήτοι συνολικό ποσό 6,84€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμ. /11-03-2015 πράξης επιβολής προστίμου, άρθρου 54 του ν. 4174/2013, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι στη με αριθμ. καταχ. /2014 δήλωση τελών χαρτοσήμου, που υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, στις 06/10/2014, εκ παραδρομής δήλωσε ότι αφορά το 2^ο τρίμηνο 2014 (01/04/2014-30/06/2014) αντί του σωστού 3^{ου} τριμήνου (01/07/2014- 30/09/2014).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30 του π.δ. 99/1977, οριζόταν ότι οι εκδίδοντες τιμολόγια, αποδείξεις κ.α. στοιχεία του Κώδικα αυτού, υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωση απόδοσης των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου, επί της αξίας των κατά το προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο εκδοθέντων στοιχείων, καθώς και της εισφοράς δακοκτονίας, μέχρι και της εικοστής των μηνών Φεβρουαρίου, Μαΐου, Αυγούστου και Νοεμβρίου εκάστου έτους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 10 του άρθρου 39 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), ορίστηκε ότι, οι διατάξεις του άρθρου 30 του π.δ. 99/1977, σε ό,τι αφορά τις ρυθμίσεις που αναφέρονται στο χρόνο, τον τρόπο και τη διαδικασία υποβολής των δηλώσεων τελών χαρτοσήμου και εισφορών, εφαρμόζονται και μετά την έκδοση και την έναρξη ισχύος του Διατάγματος και μέχρι του χρόνου που με άλλες διατάξεις θα ρυθμιστούν τα θέματα αυτά.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 της Υποπαραγράφου Ε 1 του άρθρου πρώτου του ν.4093/2012 (ΦΕΚ Α' 222/12.11.2012) καταργήθηκε ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, όπως είχε τροποποιηθεί και ίσχυε) και αντικαταστάθηκε με τον Κ.Φ.Α.Σ., οι διατάξεις του οποίου ισχύουν, από 1.1.2013, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 αυτού.

Επειδή, στο άρθρο 4 της ΠΟΛ. 1029/22.01.2014 αναφέρεται ότι:

«4. Ενόψει των ανωτέρω, έως ότου καλυφθεί νομοθετικά το θέμα, οι δηλώσεις απόδοσης των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου στις προαναφερόμενες περιπτώσεις, συνεχίζουν να υποβάλλονται, σύμφωνα με τις προϊσχύουσες διατάξεις, ήτοι, μέχρι την 20η των μηνών Φεβρουαρίου, Μαΐου, Αυγούστου και Νοεμβρίου κάθε έτους και αφορά στο σύνολο της αξίας των εκδοθέντων τιμολογίων, αποδείξεων, κ.λ.π., κατά το προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1περ. β' του ν. 4174/2013:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) ...

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση»

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 2 περ. γ' του ως άνω άρθρου και νόμου:

«2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) ... β) ...

γ) «διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων», σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και

δ) ...».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, στις 06/10/2014, τη με αριθμ./2014 δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου τιμολογίων φορτωτικών κτλ, στην οποία αναφέρει ότι αφορά 2^ο τρίμηνο 2014 και με την οποία απέδωσε για ένα τιμολόγιο αγοράς αξίας 190,00€, χαρτόσημο ποσού 5,70€, πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου 1,14€, ήτοι συνολικό ποσό 6,84€.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων συνυπέβαλε φωτοαντίγραφο του τιμολογίου Νο 2, το οποίο εκδόθηκε στις 04/09/2014 και αφορά αγορά από τον ιδιώτη παγίων στοιχείων συνολικής αξίας 190,00€ του οποίου το αναλογούν χαρ/μο και ΟΓΑ χαρ/μου ποσού 6,84€ αποδόθηκε με την ως άνω με αριθμ./2014 δήλωση.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της προσβαλλόμενης πράξης, η Υπηρεσία μας απέστειλε στον υπόχρεο την αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2015/20-08-2015 κλήση σε ακρόαση με την οποία τον καλέσαμε σε ακρόαση με την υποβολή στην Υπηρεσία μας γραπτού υπομνήματος έως την 26/08/2015, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του και να αναπτύξει τους προσβαλλόμενους με την αριθμ. πρωτ./03-04-2015 ενδικοφανή προσφυγή λόγους του, προσκομίζοντας επιπλέον: α) το στέλεχος του τιμολογίου με αρίθμηση 1-50 και β) τα τηρούμενα βιβλία πλέον των αναλυτικών εγγραφών φορολογικού έτους 2014 .

Επειδή, επί της κλήσης σε ακρόαση, ο προσφεύγων εξέφρασε γραπτώς τις απόψεις του, με το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2015 ΕΜΠ έγγραφο, που υπέβαλε στην Υπηρεσία μας, στις 26/08/2015 και προσκόμισε τα ως άνω ζητηθέντα στοιχεία από τα οποία:

Α) από τις αναλυτικές εγγραφές του τηρηθέντος βιβλίου εσόδων – εξόδων φορολογικού έτους 2014 προκύπτει ότι με α/α 47 στις 04/09/2014 έχει καταχωρηθεί τιμολόγιο Νο 2 αγοράς παγίων από αξίας 190,00€ άνευ ΦΠΑ και

Β) από το στέλεχος του τιμολογίου με αρίθμηση 1-50 προκύπτει ότι το φορολογικό έτος 2014 έχουν εκδοθεί το Νο 1 τιμολόγιο στις 15/02/2015 και το Νο 2 τιμολόγιο στις 04/09/2014 το οποίο έχει τα ως προαναφερόμενα στοιχεία.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι πράγματι η με αριθμ./2014 δήλωση για απόδοση τελών χαρτοσήμου τιμολογίων φορτωτικών κτλ, αφορά το τρίτο τρίμηνο του 2014, ήτοι τη χρονική περίοδο 01/07/2014 έως 30/09/2014, και εμπροθέσμως υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, την 06/10/2014.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **03/04/2015** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

και την ακύρωση της με αριθ./11-03-2015 προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Πρόστιμο αρθ. 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013	0,00€
---	-------

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/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).