



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

A2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 12/ 11/ 2018

Αριθμός Απόφασης 4623

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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

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

ε. 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.

στ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **05/06/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου - Φθιώτιδα-ΤΚ, κατά:

- Της υπ' αριθμ./27-04-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 7§§3,5ν.4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007

-Της υπ' αριθμ./27-04-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 7§§3,5ν.4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **05/06/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

A. Από το υπ. αριθ./04-11-2016 πληροφοριακό δελτίο του ΣΔΟΕ Κεντρικής-Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης, τμήμα Ερευνών Κοινοτικών & Εθνικών Δαπανών που διαβιβάστηκε λόγω αρμοδιότητας στην Δ.Ο.Υ.ΛΑΜΙΑΣ, προκύπτει ότι, η ατομική επιχείρηση “.....” με ΑΦΜ, για την χρήση 2007, εξέδωσε δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα πρόκειται για τα Τ.Π.Υ. α) Νο/16-04-2007 & β) Νο/16-04-2007 &/24-01, συνολικής καθαρής αξίας 97.790,00€ και για την χρήση 2008, εξέδωσε τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα πρόκειται για τα Τ.Π.Υ. α) Νο/24-01-2008, β) Νο .../24-2008 & γ) Νο/25-11-2008, συνολικής καθαρής αξίας 50.210,00€, προς την ατομική επιχείρηση “.....”, με ΑΦΜ

B. Κατόπιν αυτού, η Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, διενήργησε έλεγχο για τις χρήσεις 2007 & 2008 με τις υπ αριθ./0/...../29-12-2016 &/1/...../11-01-2018 εντολές μερικού ελέγχου του προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. για ΚΒΣ(186/92), δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν είχε περαιώσει για τις κρινόμενες χρήσεις.

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από τον ελεγκτή, λαμβάνοντας υπόψη αφενός το ανωτέρω Δελτίο Πληροφοριών και αφετέρου τις δικές του διαπιστώσεις, αρχικά συντάχθηκε και

κοινοποιήθηκε στις 13-03-2018 στον προσφεύγοντα το με υπ' αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 και μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις.

Επί του ως άνω Σημειώματος ο προσφεύγων, στις 13-04-2018 υπέβαλε εγγράφως με αριθ. πρωτ. υπόμνημα σε απάντηση του.

Εν συνεχεία ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του, το υπόμνημα του προσφεύγοντα εξέδωσε το πόρισμα, το οποίο περιλαμβάνεται στην από 27-04-2018 Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ (ΠΔ 186/92), ακολούθως ο προϊστάμενος της ίδιας Δ.Ο.Υ. εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις ΚΒΣ:

- Την υπ' αριθμ./**27-04-2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 7§§3,5ν.4337/2015) για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 28.604,24€(€71.510,59x 40%),διότι:

εξέδωσε δύο (2)εικονικά φορολογικά στοιχεία (Τ.Π.Υ.), ως προς την υπερβάλλουσα αξία αυτών, ποσού 71.510,59€ και χωρίς να είναι δυνατός ο ακριβής προσδιορισμός της εικονικής αξίας ανά τιμολόγιο, προς την ατομική επιχείρηση '', με ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1,11§1,12& 18§§1,2,9 του ΠΔ 186/1992 σε συνδυασμό με το άρθρο 19§§1,4 του Ν.2523/97 και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου7§3 περ. β' του Ν. 4337/2015, σε συνδυασμό με το άρθρο 5 του Ν 2523/97.

- Την υπ' αριθμ./**27-04-2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 7§§3,5ν.4337/2015) για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007,με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 8.480,64€(€21.201,60x 40%),διότι:

εξέδωσε τρία (3)εικονικά φορολογικά στοιχεία (Τ.Π.Υ.), ως προς την υπερβάλλουσα αξία αυτών, ποσού 21.201,60€ και χωρίς να είναι δυνατός ο ακριβής προσδιορισμός της εικονικής αξίας ανά τιμολόγιο, προς την ατομική επιχείρηση '', με ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1,11§1,12& 18§§1,2,9 του ΠΔ 186/1992 σε συνδυασμό με το άρθρο 19§§1,4 του Ν.2523/97 και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου7§3 περ. β' του Ν. 4337/2015, σε συνδυασμό με το άρθρο 5 του Ν 2523/97.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ , προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Ότι οι συναλλαγές ήταν πραγματικές, η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ως όφειλε την εικονικότητα των εν λόγω συναλλαγών.

-Η δυσαναλογία κόστους υλικών και εργασιών που αναφέρεται δεν ισχύει γιατί αυτό είναι αρμόδια άλλα όργανα του κράτους να αποφασίσουν, όπως το ΤΕΕ το οποίο και επιβάλλετε να καλέσετε.

-Η άρτια και ολοκληρωμένη κατασκευή του έργου αποδεικνύεται εκτός από την απρόσκοπτη λειτουργία του όλα τα χρόνια αλλά και από τον φάκελο του έργου στο ΙΚΑ όπου όλες οι εργασίες φαίνονται περαιωμένες.

-Η ύπαρξη εργοταξίου της επιχείρησης του είναι πραγματική και γνωστή σε όλη την περιοχή από τότε που ξεκίνησε την επιχείρηση του μέχρι και τώρα και η μη δήλωση της είναι άλλου είδους παράβαση και όχι απόδειξη ότι δεν υπήρχε.

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 2 της απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ.1064/12-04-2017, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5§ 1,2 του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι :

<<1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου>>.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, κοινοποιήθηκαν (νόμιμα), στον προσφεύγοντα στις 03-05-2018, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις.

Επειδή, η προθεσμία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής έληγε στις 04-06-2018, ενώ ο προσφεύγων την υπέβαλαν **εκπρόθεσμα** στις 05-06-2018, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί **ως απαράδεκτη**.

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη της** από **05-06-2018** και με αριθμ. Πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε, ο του, με ΑΦΜ **ως απαράδεκτη**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης**

Επανεξέτασης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 .