



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 05.07.2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1346

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθ., και πράξεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρο 7 παρ. 3 ν. 4337/2015) διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2011, 01/01-31/12/2012 και 01/01-31/12/2013 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ., και πράξεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρο 7 παρ. 3 ν. 4337/2015) διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2011, 01/01-31/12/2012 και 01/01-31/12/2013 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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. πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 7 παρ. 3 ν. 4337/2015) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 101.520,00 €, λόγω: α) έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων σε δεκαέξι (16) περιπτώσεις για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, καθαρής αξίας 253.550,00 € πλέον Φ.Π.Α. 58.316,50 €, παράβασης που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 10 περ. β' του Ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. β' του Ν. 4337/2015, ήτοι πρόστιμο ποσού 101.420,00 € ($253.550,00 € * 40\%$) και β) μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών, παράβασης που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013, ήτοι πρόστιμο ποσού 100,00 €.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 7 παρ. 3 ν. 4337/2015) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 692,00 €, λόγω: α) έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων σε τρεις (3) περιπτώσεις για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, καθαρής αξίας 1.480,00 € πλέον Φ.Π.Α. 340,40 €, παράβασης που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 10 περ. β' του Ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. β' του Ν. 4337/2015, ήτοι πρόστιμο ποσού 592,00 € ($1.480,00 € * 40\%$) και β) μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών, παράβασης που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013, ήτοι πρόστιμο ποσού 100,00 €.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 7 παρ. 3 ν. 4337/2015) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 54.400,64 €, λόγω: α) έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων σε δέκα (10) περιπτώσεις για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, καθαρής αξίας 135.751,60 € πλέον Φ.Π.Α. 31.222,87 €, παράβασης που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 10 περ. β' του Ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με το

άρθρο 7 παρ. 3 περ. β' του Ν. 4337/2015, ήτοι πρόστιμο ποσού 54.300,64 € (135.751,60 € * 40%) και β) μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών, παράβασης που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013, ήτοι πρόστιμο ποσού 100,00 €.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από έκθεσης ελέγχου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (Π.Δ. 186/1992) της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής του Προϊσταμένου της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Λόγοι ανωτέρας βίας δεν του επέτρεψαν να λάβει γνώση των πράξεων, καθόσον από τον του 2017 έως και την 2018 βρισκόταν για εργασία στην Κύπρο.
- 2) Ουδεμία ευθύνη τον βαρύνει για την έκδοση των εικονικών τιμολογίων, που είναι παράνομες πράξεις που τελέσθηκαν από τον κ. Τελώντας εν αγνοία και χωρίς μόρφωση προέβη στην μίσθωση ενός καταστήματος επί της οδού στο Κιλκίς για τρεις (3) μήνες γεγονός που εκμεταλλεύτηκε ο ανωτέρω πραγματοποιώντας εικονικές συναλλαγές.

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 Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων 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 πράξεως, ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 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: ... **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, σύμφωνα με το άρθρο 50 του Ν. 2717/1999 ορίζεται ότι: «**1.** Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση, προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς

πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 55 παρ. 1 περ. α' και 2 του Ν. 2717/1999 ορίζεται ότι: «1. Η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση: α) αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, ... 2. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.»

Επειδή, οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, την (θυροκόλληση λόγω απουσίας στην κατοικία του προσφεύγοντα στην οδό, ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εργαζόταν στην Κύπρο από τον του 2017 έως την του 2018, όμως στο σύστημα TAXIS, εμφανίζεται ως κάτοικος Ελλάδας, με διεύθυνση κατοικίας, ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, Τ.Κ., ενώ δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει τον ανωτέρω ισχυρισμό του.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ. /..... ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:, ως απαράδεκτης.

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

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρο 7 παρ. 3 ν. 4337/2015)
διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011

Πρόστιμο	101.520,00€
----------	-------------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρο 7 παρ. 3 ν. 4337/2015)
διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012

Πρόστιμο	692,00€
----------	---------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρο 7 παρ. 3 ν. 4337/2015)
διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013

Πρόστιμο	54.400,64€
----------	------------

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.