



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/ 07/ 2018

Αριθμός Απόφασης 3389

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 **14/03/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ , κατοίκου, οδός κατά:

-Της υπ' αριθμ...../2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ της οποίας 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 **14/03/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, που υπέβαλε ο του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

A. Με το με αρ. πρωτ. ΔΕΛΣΤ 1041196ΕΞ 27-03-2015 έγγραφο της, η Γενική Δ/ση Φορολογικής Διοίκησης Δ/ση Ελέγχου, διαβίβασε λόγω αρμοδιότητας στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, το από 27-04-2015 Δελτίο Ελέγχου ΦΠΑ Ενδοκοινοτικών Συναλλαγών ΦΠΑ/VIES από το οποίο προέκυπτε ότι :

“ οι φορολογικές αρχές της ενημέρωνε την χώρα μας ότι το έτος 2012 η Λιθουανική επιχείρηση ” (ΑΦΜ/ΦΠΑ)-πρώην ” καταχώρησε εννέα (9) τιμολόγια και ένα(1) πιστωτικό και τα δήλωσε στις δηλώσεις ΦΠΑ για την απόκτηση των αγαθών (ηλιέλαιου) αξίας 1.757.301 LTL(508.950,00€) από την Ελληνική επιχείρηση”(ΑΦΜ) με διεύθυνση αριθ.-.....Στα λογιστικά αρχεία καταχωρήθηκε χρέος για τα αποκτηθέντα αγαθά. Δεν υπάρχουν στοιχεία ότι έγινε διακανονισμός. Προκειμένου να αποδείξει την απόκτηση των αγαθών, η Λιθουανική επιχείρηση προσκόμισε τα τιμολόγια και CMR. Σύμφωνα με εξηγήσεις του διαχειριστή της επιχείρησης το ηλιέλαιο που αποκτήθηκε συσκευάστηκε στη Λιθουανία και παραδόθηκε στην επιχείρηση SL (ΑΦΜ/ΦΠΑ) και σε άλλες Λιθουανικές επιχειρήσεις.

Επίσης, σύμφωνα με τη βάση δεδομένων του TAXIS, η Ελληνική επιχείρηση “.....” (ΑΦΜ) δεν έχει δηλώσει καμία ενδοκοινοτική παράδοση. Ως εκ τούτου, παρακαλούμε να διενεργηθεί αυτοψία και έλεγχος στην Ελληνική επιχείρηση ”.

B. Κατόπιν αυτού, η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ διενήργησε έλεγχο λόγω αρμοδιότητας, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12-2012, στην ατομική επιχείρηση “.....”, ΑΦΜ, με

την υπ' αριθ./2015 εντολή μερικού ελέγχου, για ΚΒΣ (186/92) και ΦΠΑ (ν. 2859/00).

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τον ελέγκτρια συντάχθηκε η από 08/09/2015 έκθεση ελέγχου προστίμου ΚΒΣ & άρθρο 54 Ν. 4174/2013, με βάση την οποία η προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

-Την υπ' αριθμ...../2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 1.979.504,40€ (€989.752,20x 2), διότι:

-Εξέδωσε εννέα (9) εικονικά φορολογικά στοιχεία ενδοκοινοτικών παραδόσεων ως προς το σύνολο της συναλλαγής και συγκεκριμένα, τα α) INVOICE/12-06-2012 καθαρής αξίας 5.893,70€, β) INVOICE/13-08-2012 καθαρής αξίας 8.207,50€, γ) INVOICE/14-08-2012 καθαρής αξίας 29.280,00€, δ) INVOICE/17-08-2012 καθαρής αξίας 31.551,00€, ε) INVOICE/06-09-2012 καθαρής αξίας 87.840,00€, στ) INVOICE καθαρής αξίας 58.560,00€, ζ) INVOICE/25-09-2012 καθαρής αξίας 5.893,70€, η) INVOICE/19-10-2012 καθαρής αξίας 622.778,00€, θ) INVOICE/29-11-2012 καθαρής αξίας 28.308,00€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11 & 12 του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ) σε συνδυασμό με το άρθρο 19§4 του Ν.2523/97 και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν 2523/97.

- Την υπ' αριθμ./2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2015, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00€ (200,00€x1), διότι:

Δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία σε μία περίπτωση που ζητήθηκε με το αριθ. Πρωτ./2015 αίτημα για παροχή υπηρεσιών (πρόσκληση) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 §14 & 7§1,2 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 1 §2 του ίδιου νόμου και των άρθρων 13§2, 14§1,2, 23&24 του ν.4174/2013 και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Ο προσφεύγων, με την αρ. πρωτ./14-03-2018 ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ...../2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Ότι έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης απόφασης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης Καλαμάτας, μόλις προ 30ημέρου, όταν πλέον μετήχθη από την Κύπρο, όπου συνελήφθη με την υλοποίηση εκδοθέντος διεθνούς εντάλματος σύλληψης του κ. Εισαγ. Εφετών Καλαμάτας.

- Περί ανεπαρκούς-πλημμελούς αιτιολογία, αοριστία έκθεσης ελέγχου.

- Η φορολογική αρχή δεν εφάρμοσε το άρθρο 28παρ. 2 του ν. 4174/2013(ΚΦΣ).

-Η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ως όφειλε την εικονικότητα των εν λόγω συναλλαγών.

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, στις 02-04- 2015 σε επιτόπιο έλεγχο τόσο στις δηλωμένες διευθύνσεις της έδρας και της οικίας διαπιστώθηκε ότι, δεν υφίσταται επιχείρηση και ο χώρος ήταν κενός καθώς και ότι στην διεύθυνση της οικίας δεν διέμενε πλέον . Από ερωτήσεις που υποβλήθηκαν σε κάτοικο της πολυκατοικίας τους ενημέρωσαν ότι πριν αρκετά χρόνια υπήρχε εκεί επιχείρηση η οποία είχε ως δραστηριότητα εμπόριο επίπλων την οποία είχε κάποιος που ονομαζόταν , αλλά δεν δραστηριοποιείται πια εκεί. Επίσης τους ανέφεραν ότι συνεχίζει να έρχεται αλληλογραφία στο όνομα του στην ανωτέρω διεύθυνση την οποία κανείς δεν αναζητά.

Στην συνέχεια και λόγω του ότι από το ηλεκτρονικό αρχείο της υπηρεσίας της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ διαπιστώθηκε δήλωση σχέσης με τον λογιστή , εκδόθηκε η με την αριθμό/2015 ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ αναζητήθηκε εκ νέου ο προσφεύγων και επιδόθηκε στον λογιστή του η πρόσκληση. Ο λογιστής τους απάντησε με το με αριθμό πρωτ./2015 έγγραφο του, μεταξύ άλλων ότι δεν γνωρίζει που βρίσκεται ο προσφεύγων και ότι ήταν πελάτης του μέχρι το τέλος του 2004.

Ζητήθηκαν επίσης πληροφορίες τόσο από το αστυνομικό τμήμα της περιοχής όσο και από τον τηλεφωνικό κατάλογο για να διαπιστωθεί νέα κατοικία αλλά δεν κατέστη δυνατό. Κατόπιν τούτου συντάχθηκε βεβαίωση για όλες τις προσπάθειες ανεύρεσης του προσφεύγοντα και λόγω αγνώστου διαμονής επιδόθηκε η με αριθμό πρωτ./2015 πρόσκληση ελέγχου στο δήμαρχο Καλαμάτας και συγκεκριμένα σε εντεταλμένο για την παραλαβή υπάλληλο του Δήμου. Από το δήμο Καλαμάτας επιδόθηκε αποδεικτικό δημοσίευσης στις 22-4-2015. .

Επιπρόσθετα και παρόλο που είχε αναζητηθεί και μέσω αστυνομικού τμήματος αποστέιλανε το με αριθ.πρωτ...../2015 έγγραφο στο τμήμα υποδιεύθυνσης Ασφαλείας Καλαμάτας, στο γραφείο αλλοδαπών για στοιχεία που αφορούν τον προσφεύγοντα. Στο ανωτέρω έγγραφο λάβανε την με αριθ...../2015 απάντηση της αστυνομικής δ/σης Μεσσηνίας Υποδ/ση Ασφαλείας Καλαμάτας από την οποία προκύπτει ότι: « ο εν λόγω αλλοδαπός αναζητηθείς από αστυνομικούς της υπηρεσίας δεν ανευρέθη στις οδούς που είχε δηλώσει ότι διαμένει και εργάζεται . Επίσης από το ηλεκτρονικό αρχείο της υπηρεσίας δεν έχει αναφερθεί ή δηλωθεί τυχόν μεταβολή διεύθυνση για την ευρύτερη περιοχή της χώρας.».

Κατόπιν τούτου όλα τα έγγραφα προσκλήσεις σημειώματα , πράξης και εκθέσεις επιδόθηκαν στον δήμαρχο της τελευταίας γνωστής κατοικίας ή διαμονής του και έδρας της επιχείρησης του σύμφωνα με τον ν.4174/2013 και την πολ.1249/2014. Συγκεκριμένα το σημείωμα διαπιστώσεων επιδόθηκε στις

14-7-2015 στον Δήμαρχο Καλαμάτας και οι οριστικές πράξεις και εκθέσεις επιδόθηκαν από τον δικαστικό επιμελητή στις 25-9-2015 στον Δήμαρχο Καλαμάτας .

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 14-03-2018, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, και ως εκ τούτου 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 **14-03-2018** και με αριθμ. Πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε, ο του, ΑΦΜ, **ως απαράδεκτη**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

κητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της .