



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 16-05-2017

Αριθμός Απόφασης: 2938

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).

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

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/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 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ...../16-01-2017 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., με έδρα τη Λ. Βάρης-Κορωπίου χιλιόμετρο στο Δήμο Κρωπίας, κατά των κάτωθι περιγραφομένων σε πίνακα πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ							
A/A	Αριθμός πράξης	Ημ/νία πράξης	Ημ/νία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ
1		22-11-2016	09/12/2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ.38 §2 ^Α του Ν.2859/2000 & ΑΡ.6 του Ν.2523/1997	01/01/-31/12/2011	600,00 €	600,00 €
2		22-11-2016	09/12/2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ.38 §2 ^Α του Ν.2859/2000 & ΑΡ.6 του Ν.2523/1997	01/01/-31/12/2010	26.741,00€	26.741,00€
3		22-11-2016	09/12/2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ.4 του Ν.2523/1997& ΑΡ.54 του Ν.4174/2013	01/01/-31/12/2011	100,00€	100,00€
4		22-11-2016	09/12/2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ.4 του Ν.2523/1997 & ΑΡ.54 του Ν.4174/2013	01/01-31/12/2016	250,00€	250,00€
5		22-11-2016	09/12/2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ.4 του Ν.2523/1997 & ΑΡ.54 του Ν.4174/2013	01/01-31/12/2010	100,00€	100,00€
6		24-11-2016	09/12/2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ.38 §2 ^Α του Ν.2859/2000 & ΑΡ.6 του Ν.2523/1997	01/01-31/12/2009	103.278,30€	103.278,30€
						131.069,30€	131.069,30€

και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω περιγραφόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτ./16-01-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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' αριθ./22-11-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 600,00 €, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 5 παρ.2 και παρ. 6 του Ν.2523/1997 και του άρθρου 7 παρ. 3ζ του Ν.4337/2015 καθώς υπέπεσε στην παρακάτω παράβαση :

- Μη υποβολή στοιχείων του άρθρου 20 Π.Δ. 186/1992(Κ.Β.Σ.) κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 2 παρ. 1 και 20 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992

Με την υπ' αριθ./22-11-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου.38 § 2^Α του Ν.2859/2000 & του άρθρου.6 του Ν.2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας που εξέπεσε, ήτοι ποσό 13.923,00 €, ως λήπτης του παρακάτω εικονικού φορολογικού στοιχείου εκδόσεως, με ΑΦΜ

A/A	Είδος φορολογικού στοιχείου	Αριθμός ημερομηνία	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.	Συνολική Αξία
1	Δελτίο Αποστολής/Τιμολόγιο	523/31-03-2010	22.100,00	4.641,00	26.741,00
			22.100,00	4.641,00	26.741,00

Με την υπ' αριθ./22-11-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος (αρ.4 Ν.2523/1997, αρ.54 του Ν.4174/2013). διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 100,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.2523/1997 καθώς υπέπεσε στην παρακάτω παράβαση :

- Δεν υπέβαλε την οριστική δήλωση Φ.Μ.Υ. που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 59 του Ν.2238/1994 για τη χρήση 2011.

Με την υπ' αριθ./22-11-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1δ και 2γ του Ν.4174/2013 καθώς υπέπεσε στην παρακάτω παράβαση :

- Δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα στοιχεία της επιχείρησης για τις χρήσεις 2009-2011, ούτε υπέδειξε τόπο και χρόνο ελέγχου αυτών κατόπιν πρόσκλησης κατά παράβαση του αρ.5 παρ. 14 του Ν.4308/2014.

Με την υπ' αριθ./22-11-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος (αρ.4 Ν.2523/1997, αρ.54 του Ν.4174/2013). διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 του Προϊ-

ταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 100,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.2523/1997 καθώς υπέπεσε στην παρακάτω παράβαση :

- Δεν υπέβαλε την οριστική δήλωση Φ.Μ.Υ. που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 59 του Ν.2238/1994 για τη χρήση 2010.

Με την υπ' αριθ./24-11-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου.38 § 2^α του Ν.2859/2000 & του άρθρου.6 του Ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας που εξέπεσε, ήτοι ποσό 103.278,30 €, ως λήπτης των παρακάτω εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως, με ΑΦΜ,ήτοι:

Α/Α	Είδος φορολογικού στοιχείου	Αριθμός ημερομηνία	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.	Συνολική Αξία
1	Δελτίο Αποστολής/Τιμολόγιο	353/02.11.2009	22.100,00	4.641,00	26.741,00
2	Δελτίο Αποστολής/Τιμολόγιο	354/02.11.2009	50.560,00	9.606,40	60.166,40
3	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΣΧ.Δ.Α.	355/03.11.2009	16.600,00	2.584,00	16.184,00
4	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΣΧ.Δ.Α	356/03.11.2009	20.600,00	3.914,00	24.514,00
5	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΣΧ.Δ.Α	358//04.11.2009	39.830,00	7.482,20	46.862,20
6	Δελτίο Αποστολής/Τιμολόγιο	559/04.11.2009	27.200,00	5.168,00	32.368,00
7	Δελτίο Αποστολής/Τιμολόγιο	560/05.11.2009	17.600,00	3.344,00	20.944,00
			181.190,00	34.426,10	215.616,10

Οι ως άνω παραβάσεις διαπιστώθηκαν κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου ΚΒΣ, προστίμων εισοδήματος και ελέγχου ειδικού τριπλάσιου προστίμου Φ.Π.Α.(άρθρων 38 παρ.2^α Ν.2859/2000 και 6 Ν.2523/1997) κατόπιν των με αρ./03-06-2013 και/29-06-2013 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, οι οποίες εκδόθηκαν συνεπεία του με αρ./09-05-2011 Εγγράφου του Σ.Δ.Ο.Ε. και του υπάρ./02-11-2012 εγγράφου του τμήματος ΚΒΣ (συνεπεία των υπ'αρ./11-...../11 υποθέσεων του Σ.Δ.Ο.Ε .

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Πλήρης άρνηση της εικονικότητας των εν λόγω φορολογικών στοιχείων
- Παράνομη αναστροφή βάρους απόδειξης

- Τεκμήριο καλής πίστης υπέρ της εταιρείας «.....»
- Αντίθεση με την συνταγματική κατοχυρωμένη αρχή της αναλογικότητας
- Έλλειψη προηγούμενης ακρόασης

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 ΠΟΛ 1064/12-04-2017** Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017). «1.Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (μετονομασθείσα σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή, εν προκειμένω όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης που διαβίβασε στην Υπηρεσία μας η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν στον εκπρόσωπο της προσφεύγουσας εταιρείας, κ., με ΑΦΜ, **στις 09/12/2016**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **16/01/2017**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./**16-01-2017** ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ως απαράδεκτη.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.