



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 878/03-04-2017

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική δ/νση: ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

Url: www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 12/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ.:, κατά των ακόλουθων οριστικών πράξεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ.:

α. Με αριθμό/...../.....-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) για τη διαχειριστική περίοδο 2000 (01/01/2000 – 31/12/2000).

β. Με αριθμό/...../.....-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) για το οικονομικό έτος 2001 (διαχειριστική περίοδος 2000).

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οι οποίες εκδόθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσαςεταιρείας.

6. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου/.....-2017 Εισήγηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψή της.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης, με την οποία εισηγείται την απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης άσκησης.

Επί της από 12/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....»

.....» και **Α.Φ.Μ.:**, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1.

Με την με αριθμό/...../....-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2000, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσαςεταιρείας **πρόστιμο 7.278,06 €**, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό επανέλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην προσφεύγουσα, διαπιστώθηκε ότι, κατά τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο, είχε ζητήσει, αποδεχτεί, λάβει και καταχωρήσει στα βιβλία της ένα (1) φορολογικό στοιχείο δαπάνης και, ειδικότερα, το χειρογράφως εκδοθέν, άνευ σειράς, Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών (ΤΠΥ) Νο.../....-2000, καθαρής αξίας 6.200.000 δρχ. (18.195,15 €) πλέον Φ.Π.Α. 18%, το οποίο κρίθηκε από τον επανέλεγχο εικονικό, για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό του, έκδοσης της ατομικής επιχείρησης «..... του» με Α.Φ.Μ.: προς την προσφεύγουσα εταιρεία, για την παροχή διαφημιστικών υπηρεσιών, (Π.Θ.:/....-2000, Δ.Ο.Υ. (κωδ.), έδρα, άνευ σειράς, χειρογράφως εκδιδόμενο στέλεχος – μπλοκ των πενήντα (50) φύλλων ΤΠΥ, Νο1 – Νο50), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1 του άρθρου 12 παράγραφος 1 του άρθρου 18 παράγραφος 2 πρώτο εδάφιο και παράγραφος 9 και του άρθρου 36 παράγραφοι 1 και 10 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2000

που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση β) του Ν.4337/2015, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Β.Σ.: 18.195,15 € x 40% = 7.278,06 €.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...../....-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) εδράζεται στις διαπιστώσεις, στο πόρισμα και στη διαπιστωθείσα παράβαση του επανελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2000 της προσφεύγουσας εταιρείας.

2.

Με την με αριθμό/...../....-2016 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2001 (διαχειριστική περίοδος 2000), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσαςεταιρείας κύριος φόρος 5.628,27 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 6.753,92 €, δηλαδή **συνολικός φόρος 12.382,19 €**, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό επανέλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην προσφεύγουσα, διαπιστώθηκε ότι, κατά τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο, είχε ζητήσει, αποδεχτεί, λάβει και καταχωρήσει στα βιβλία της το εικονικό φορολογικό στοιχείο, για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό του, το οποίο αναφέρθηκε στο με αριθμό 1 στοιχείο και δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα προσφεύγουσαςεταιρείας.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...../....-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του επανελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994) της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2001 (διαχειριστική περίοδος 2000) της προσφεύγουσας εταιρείας.

Να σημειωθεί ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είχε περαιώσει τα οικονομικά έτη 2001, 2002 και 2003 (διαχειριστικές περίοδοι 2000, 2001 και 2002, αντίστοιχα) με βάση τις διατάξεις του Ν.3259/2004, αποδεχόμενη το με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης/...../....-2004 «Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσεως βάσει Ν.3259/2004» και εξοφλώντας ολοσχερώς τη συνολική οφειλή των 3.745,00 €.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **12/12/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή, τυπικώς και ουσιαστικώς και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του **Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

1.

Υφίσταται, εκ μέρους της Φορολογικής Διοίκησης και σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, παράβαση κατ' ουσίαν των διατάξεων του άρθρου 19 παράγραφος 4 του Ν.2523/1997 και πλάνη περί τα πράγματα.

2.

Η Φορολογική Διοίκηση δεν έλαβε υπόψη τις διατάξεις του άρθρου 8 παράγραφος 12 του Ν.1881/1990 και του άρθρου 31 παράγραφος 1 του Ν.1591/1986.

3.

Η Φορολογική Διοίκηση, η οποία φέρει το βάρος της απόδειξης της εικονικότητας, δεν αποδεικνύει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία υπέπεσε στην καταλογισθείσα σε βάρος της παράβαση, δεδομένου ότι υφίσταται ελλιπής νόμιμη αιτιολογία και παντελής αοριστία στην προσβαλλόμενη πράξη επιβολή προστίμου Κ.Β.Σ. και στην έκθεση ελέγχου επί της οποίας η πράξη εδράζεται.

4.

Το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση πράξεων επιβολής φόρου εισοδήματος, για το ένδικο οικονομικό έτος 2001 (διαχειριστική περίοδος 2000), στις περιπτώσεις που διαπιστώθηκε έκδοση ή λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων κατά την εν λόγω διαχειριστική περίοδο, παραγράφηκε την 31/12/2011. Κατά το ίδιο χρόνο έληξε και η προθεσμία για τη διαφύλαξη των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων της ως άνω διαχειριστικής περιόδου, στις περιπτώσεις έκδοσης ή λήψης εικονικών στοιχείων.

5.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν με βάση το σκεπτικό και διατακτικό της με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης 1623/22-07-2016 Απόφασης του ΣΤΕ, περί νέων – συμπληρωματικών στοιχείων που προκαλούν τον επανέλεγχο επιχείρησης.

6.

Ο υπολογισμός του προστίμου του Κ.Β.Σ. κατά ποσοστό 40% επί της καθαρής αξίας του φερόμενου ως εικονικού ΤΠΥ είναι εσφαλμένος.

7.

Το επίδικο ληφθέν, από την προσφεύγουσα εταιρεία, φορολογικό στοιχείο αντιστοιχεί σε πραγματική συναλλαγή, όπως αποδεικνύεται από τα παραστατικά έγγραφα της εξόφλησής του, η δε Φορολογική Διοίκηση δεν απέδειξε την εικονικότητα της επίμαχης συναλλαγής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) (ΦΕΚ84Α/26-05-1992)**, όπως ισχύουν για το επίδικο οικονομικό έτος 2001 (διαχειριστική περίοδος 2000), στον εν λόγω Κώδικα ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών αναφορικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 2 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.)**, όπως ισχύουν για το επίδικο οικονομικό έτος 2001 (διαχειριστική περίοδος 2000), ορίζονται οι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 23 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013)** ορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται το πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) απαριθμούνται οι εκτελεστοί τίτλοι για την είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 (περί κοινοποίησης πράξεων) παράγραφοι 1 και 3 περίπτωση β) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι
«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.
3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:
β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παράγρ. 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 3 παράγρ. 1 της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών, ορίζεται ότι
«Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από την 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 της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών Αρχών, υποβάλλεται στην φορολογική Αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της, πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του και ασκείται εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή, στην έννοια «οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου από την Φορολογική Διοίκηση» εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού ή επιβολής κύριου και πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, τελών, εισφορών και, εν γένει, οποιασδήποτε κύρωσης για παράβαση της φορολογικής νομοθεσίας, οι οποίες έχουν εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου, ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από την Φορολογική Αρχή, το οποίο αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή προσβάλλονται οι με αριθμούς/...../...-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) και/...../...-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2001 (διαχειριστική περίοδος 2000), οι οποίες εκδόθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσαςεταιρείας.

Επειδή, οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, μαζί με τις από .../.../2016 οικείες Εκθέσεις Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί των οποίων εδράζονται οι πράξεις, κοινοποιήθηκαν νομίμως δια επιδόσεως την 09/11/2016, ημέρα της εβδομάδας Τετάρτη και ώρα 10:30 π.μ., στ...ν Πρόεδρο του Δ.Σ., Διευθύν... Σύμβουλο και νόμιμ... εκπρόσωπο της προσφεύγουσας εταιρείας κ. του (Α.Φ.Μ.:, στοιχεία αστυνομικής ταυτότητας, .../.../2007, Τ.Α.), με υπογεγραμμένη από τ...ν παραλαβ..... Έκθεση Επίδοσης, κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) περί κοινοποίησης πράξεων.

Επειδή, η υπό κρίση Ενδικοφανής Προσφυγή, η οποία κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. κατά την 12/12/2016, ημέρα της εβδομάδας Δευτέρα, ασκήθηκε εκπρόθεσμα, ήτοι μετά την εκπνοή της ανατρεπτικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση δια επιδόσεως των προσβαλλόμενων πράξεων και, ως εκ τούτου, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης άσκησης της με ημερομηνία κατάθεσης **12/12/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στην προσφεύγουσα εταιρεία.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση :

Κατά της Απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση Προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.