



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 20/3/2017

Αριθ. Αποφ.:792

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : **Κ. Μαβινίδου**
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : 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 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 17§1 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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης

Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3.Τη με **ημερομηνία κατάθεσης-2016** και με **αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή** του **(ΑΦΜ), κατοίκου του Ν., κατά της υπ' αριθμ./2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του αρ. 6 του ν. 2523/1997, για τη χρήση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**

4. Την **ανωτέρω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5.Τις από/2016 απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής, με την οποία ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

6. Την **εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας**, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από-2016 και με **αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής** του **(ΑΦΜ)**, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2013 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., που εκδόθηκε κατόπιν του με αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ/.....-2013 εγγράφου της Οικονομικής Επιθεώρησης Υπολοίπου Κεντρικής Μακεδονίας, διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογιών στον ανωτέρω προσφεύγοντα για τις χρήσεις ... έως

Στη συνέχεια συντάχθηκε από τη Δ.Ο.Υ. η από/... έκθεση ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων όπου αιτιολογημένα και μετά από εμπειριστατωμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις αποδείχθηκε η λήψη εικονικών και μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων. Πιο συγκεκριμένα:

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 01/01/...-31/12/...

- 1) Το υπ' αριθμ. /... φορολογικό στοιχείο (Εκκαθάριση) Καθαρής Αξίας 8.831,80 που εξέδωσε ο ΑΦΜ το οποίο κρίθηκε μερικώς εικονικό κατά του άρθρου 66 του Ν.4174/2013 όπως ισχύει ως προς την συναλλαγή και με μερικώς εικονική αξία **2.458,38 ευρώ**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§6 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με το παραπάνω αναφερθέν άρθρο,
- 2) Το υπ' αριθμ. /... φορολογικό στοιχείο (Εκκαθάριση) Καθαρής Αξίας 812,28€ που εξέδωσε ο ΑΦΜ το οποίο κρίθηκε εικονικό κατά την έννοια του άρθρου 66 του Ν.4174/2013 όπως ισχύει για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της καθαρής αξίας **812,28€**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§6 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με το παραπάνω αναφερθέν άρθρο.
- 3) Το υπ' αριθμ. /... φορολογικό στοιχείο (Εκκαθάριση) Καθαρής Αξίας 3.439,80€ που εξέδωσε ο ΑΦΜ το οποίο κρίθηκε εικονικό κατά την έννοια του άρθρου 66 του Ν.4174/2013 όπως ισχύει για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της καθαρής αξίας **3.439,80€**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§6 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με το παραπάνω αναφερθέν άρθρο.
- 4) Το υπ' αριθμ. /... φορολογικό στοιχείο (Εκκαθάριση) Καθαρής Αξίας 9.466,75€ που εξέδωσε ο ΑΦΜ το οποίο κρίθηκε εικονικό κατά την έννοια του άρθρου 66 του Ν.4174/2013 όπως ισχύει για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της καθαρής αξίας **9.466,75€**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§6 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με το παραπάνω αναφερθέν άρθρο.

Φόρος εισροών που εξέπεσε βάσει του άρθρου 41 Ν. 2859/2000 από τα συγκεκριμένα εικονικά στοιχεία: $16.177,21\text{€} \times 7\% = \mathbf{1.132,40\text{€}}$.

Οι ενέργειες αυτές του ελεγχόμενου εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 6 § 1 του Ν. 2523/1997, σύμφωνα με τις οποίες στην συγκεκριμένη περίπτωση, όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.

Με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη διοικητική πράξη δηλ. η υπ' αριθμ. /... οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ του αρ. 6 του ν. 2523/97 διαχ. περιόδου ... ύψους 3.397,20€, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Οι συναλλαγές που καταλογίστηκαν ως εικονικές έγιναν εν αγνοία του, και ο ίδιος δηλώνει

θύμα απάτης του προέδρου του συνεταιρισμού .

- 2) Επικαλείται την ύπαρξη και άλλων παρόμοιων θυμάτων απάτης της περιοχής που κατέφυγαν στη δικαιοσύνη εναντίον του τότε προέδρου του Συνεταιρισμού

Προς αντίκρουση των παραπάνω ισχυρισμών του προσφεύγοντος επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 63 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 3 παράγραφος 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 με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή προσβάλλεται η με αριθμό/2016 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ του αρ. 6 του ν. 2523/1997, για τη χρήση ... του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επειδή η υπό κρίση Ενδικοφανής Προσφυγή, η οποία κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. την/2016, ημέρα της εβδομάδας Δευτέρα, **ασκήθηκε εκπρόθεσμα**, ήτοι μετά την εκπνοή της αποκλειστικής προθεσμίας των τριάντα ημερών από την κοινοποίηση (επίδοση) της προσβαλλόμενης πράξης, η οποία όπως αποδεικνύεται από την έκθεση επίδοσης, πραγματοποιήθηκε στις/2016 με τον προσήκοντα τρόπο **και, ως εκ τούτου, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.**

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης άσκησης της με αριθμό πρωτ.-/.....-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του(ΑΦΜ).

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.