



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 13/3/2017

Αριθμός απόφασης: 694

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Του άρθρου 17 παρ. 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 Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 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 Β165/19-01-2015) «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' 55/16-01-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με ημερομηνία κατάθεσης 21/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, Νομού Τ.Κ., κατά της με αρ.Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων χρήσης 2006 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 21/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Με την με αρ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006 – 31/12/2006, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε πρόστιμο στον προσφεύγοντα συνολικού ποσού **1.617,73 €**, διότι α) έλαβε την με αριθμό Εκκαθάριση αγροτικών προϊόντων, εκδόσεως του Αγροτικού Συνεταιρισμού με ΑΦΜ, συνολικής αξίας 8.831,80 €, μερικώς εικονική ως προς τη συναλλαγή και με μερική εικονική αξία 2.458,38 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου

12§6 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με το άρθρο 66 του Ν.4174/2013 ως ισχύει, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 του Ν. 4337/15, ήτοι $2.458,38 \times 10\% = 245,84 \text{ €}$, β) έλαβε την με αριθμό Εκκαθάριση αγροτικών προϊόντων, εκδόσεως του Αγροτικού Συνεταιρισμού με ΑΦΜ, συνολικής αξίας 812,28 €, εικονική ως προς τη συναλλαγή, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12§6 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με το άρθρο 66 του Ν.4174/2013 ως ισχύει, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 του Ν. 4337/15, ήτοι $812,28 \times 10\% = 81,23 \text{ €}$, γ) έλαβε την με αριθμό Εκκαθάριση αγροτικών προϊόντων, εκδόσεως του Αγροτικού Συνεταιρισμού με ΑΦΜ, συνολικής αξίας 3.439,80 €, εικονική ως προς τη συναλλαγή, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12§6 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με το άρθρο 66 του Ν.4174/2013 ως ισχύει, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 του Ν. 4337/15, ήτοι $3.439,80 \times 10\% = 343,98 \text{ €}$ και δ) έλαβε την με αριθμό Εκκαθάριση αγροτικών προϊόντων, εκδόσεως του Αγροτικού Συνεταιρισμού με ΑΦΜ, συνολικής αξίας 9.466,75 €, εικονική ως προς τη συναλλαγή, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12§6 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με το άρθρο 66 του Ν.4174/2013 ως ισχύει, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 του Ν. 4337/15, ήτοι $9.466,75 \times 10\% = 946,68 \text{ €}$.

Κατόπιν του με αρ. πρωτ. ΕΜΠ εγγράφου της Οικονομικής Επιθεώρησης Υπολοίπου Κεντρικής Μακεδονίας. που αφορά σε έλεγχο περιπτώσεων επιστροφής Φ.Π.Α. της πρώην Δ.Ο.Υ., διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα, δυνάμει της υπ' αριθμ. .../2013 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τις χρήσεις 2005 – 2009, όπου διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων υπέπεσε στις ανωτέρω παραβάσεις.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης διότι οι εκκαθαρίσεις των αγροτικών προϊόντων, εκδόσεως του Α.Σ., δεν λήφθησαν από τον ίδιο και ουδέποτε έπεσαν στην αντίληψή του, αλλά αποτελούν προϊόν απάτης του προέδρου του συνεταιρισμού και για το λόγο αυτό η προσβαλλόμενη πράξη είναι άκυρη.

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 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται αυστηρώς εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης και δεν προβλέπεται η άσκησή της πέραν της προθεσμίας αυτής για κανένα λόγο.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη πράξη επιδόθηκε νόμιμα από τον ελεγκτή στον προσφεύγοντα με Α.Δ.Τ., στις **19/10/2016**.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **21/11/2016**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 21/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ ως **απαράδεκτης**.

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.