



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/02/2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1701

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/υση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604574

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

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. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 001126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, με έδρα στη Θεσσαλονίκη στον κατά: α) της υπ' αριθ. 2008 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, β) της υπ' αριθ. 2012 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004 και γ) της υπ' αριθ. 2012 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις: α) της υπ' αριθ. 2008 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, β) της υπ' αριθ. 2012 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004 και γ) της υπ' αριθ. 2012 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 2008 και 2012 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Η κρίνόμενη ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης και διαβιβάστηκε με το με αρ. πρωτ. 2016 στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών Θεσσαλονίκης. Ωστόσο, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1081/06-04-2015 τα Αυτοτελή Τμήματα Επανεξέτασης και Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης, της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, με έδρα την Περιφερειακή Ενότητα Θεσσαλονίκης, εξετάζουν τις ενδικοφανείς προσφυγές που υποβάλλονται, κατά πράξεων, ρητών ή σιωπηρών, που εκδίδονται (ή συντελούνται) από την 1.4.2015 και εφεξής από τις Δ.Ο.Υ. των Περιφερειών Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης, Κεντρικής Μακεδονίας, Δυτικής Μακεδονίας και Ηπείρου, όπως αυτές ορίζονται στο Παράρτημα 2 του Π.Δ. 111/2014 (ΦΕΚ 178 Α' 29-8-2014) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών». Δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στις 2008 και 2012 ήτοι πριν την 01/04/2015, η ΔΕΔ Θεσσαλονίκης διαβίβασε τον πλήρη φάκελο της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής στην Υπηρεσία μας λόγω αρμοδιότητας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. 2008 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 1.760,00 €.

Με την υπ' αριθ. 2012 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 751.860,60 €.

Με την υπ' αριθ. 2012 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 8.100,00 €.

Η πρώτη εκ των ανωτέρω πράξεων, προέκυψε συνεπεία ελέγχου που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για τη χρήση 2008 δυνάμει της υπ' αριθ. /2007 εντολής. Κατά τη διενέργεια του ελέγχου, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην με αρ. πρωτ. 2008 πρόσκληση της φορολογικής αρχής για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων με αποτέλεσμα να επιβληθεί πρόστιμο με την έκδοση της πρώτης προσβαλλόμενης πράξης.

Η δεύτερη και τρίτη εκ των προσβαλλομένων πράξεων προέκυψαν συνεπεία ελέγχου που διενεργήθηκε από την ως άνω Δ.Ο.Υ. δυνάμει της υπ' αριθ. 2011 εντολής ελέγχου. Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της από 2012 Έκθεσης Ελέγχου ΚΒΣ της φορολογικής αρχής, ο προσφεύγων κατά τη χρήση 2004 έλαβε εννέα (9) εικονικά ως προς τη συναλλαγή φορολογικά στοιχεία, συνολικής αξίας 375.930,30 € εκδόσεως της επιχείρησής με ΑΦΜ Περαιτέρω, δεν διαφύλαξε τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησής του, μεταξύ αυτών και τα ως άνω επίμαχα τιμολόγια.

Ο προσφεύγων, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Μη νόμιμη επίδοση των επίμαχων ΑΕΠ.
- Παραγραφή της χρήσεως 2004.
- Παράνομη επιβολή σωρευτικών προστίμων και όχι αυτοτελών στον ΚΒΣ.
- Πλημμελής στοιχειοθέτηση της αποδιδόμενης παράβασης της εικονικότητας

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή η μεν πρώτη προσβαλλόμενη υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ εκδόθηκε στις 2008, ενώ οι προσβαλλόμενες με αρ. και Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ εκδόθηκαν στις 2012, ήτοι πριν από την 1/8/2013, 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 από 2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ ως απαραδέκτου.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.