



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 12-01-2017

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 189

#### 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. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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.

ε. 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. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της '.....', ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., επί της οδού ....., κατά: **1)** της υπ' αριθ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., **2)** της υπ' αριθ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., **3)** της υπ' αριθ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., **4)** της υπ' αριθ. ....

Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 07/10-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., **5)** του υπ' αριθ. .... Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου ΦΠΑ για το φορολογικό έτος 07.10-31.12.2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., **6)** του υπ' αριθ. .... Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 07.10-31.12.2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., **7)** του υπ' αριθ. .... Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου ΦΠΑ, ελεγχόμενης περιόδου 07.10-31.12.2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις ως άνω Πράξεις Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, προσωρινού προσδιορισμού προστίμου φπα και εισοδήματος, διαχειριστικών περιόδων 2004 – 2005 – 2006 & 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από ..... οικεία έκθεση ελέγχου.

**6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

**7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος ...., όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της .....', 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:

**1)** Με την υπ' αριθμ. .... προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 471.082,57 €, για τη διαχειριστική χρήση 07/10/2004-31/12/2004 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§§1,5, 12§§1,5, 18§§2,9, του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρουν τις προβλεπόμενες, από τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περ. β' & στ' του Ν. 4337/2015, κυρώσεις.

Η παράβαση αφορά:

**A)** την έκδοση τεσσάρων (4) εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνολικής αξίας 1.173.750,00 €.

**B)** δεν ζήτησε και δεν έλαβε Δ.Α. ή Δ.Α.Τ. και κατ' επέκταση δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο για αγορά 719,35 τ.μ. αμνοδερμάτων αξίας 6.330,28 €.

**2)** Με την υπ' αριθμ. .... προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 591.163,62 €, για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2005-31/12/2005 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§§1,5, 12§§1,5, 18§§2,9, του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρουν τις προβλεπόμενες, από τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περ. β' & στ' του Ν. 4337/2015, κυρώσεις.

Η παράβαση αφορά:

**A)** την έκδοση είκοσι (20) εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνολικής αξίας 933.041,70 €.

**B)** τη λήψη εννέα (9) εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνολικής αξίας 400.506,84 €.

**Γ)** δεν ζήτησε και δεν έλαβε Δ.Α. ή Δ.Α.Τ. και κατ' επέκταση δεν εξέδωσε εννέα (9) φορολογικά στοιχεία για αγορά 10.359,95 τ.μ. αμνοδερμάτων συνολικής αξίας 230.976,78 €.

**3)** Με την υπ' αριθμ. .... προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.327.108,81 €, για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2006-31/12/2006 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1, 18§§2,9, του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρουν τις προβλεπόμενες, από τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περ. β' του Ν. 4337/2015, κυρώσεις.

Η παράβαση αφορά:

**A)** την έκδοση εξήντα επτά (67) εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνολικής αξίας 1.571.645,40 €.

**Β)** τη λήψη σαράντα δύο (42) εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνολικής αξίας 1.746.126,63 €.

**4)** Με την υπ' αριθμ. .... προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 €, για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2015-31/12/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 36§1, του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), και του άρθρου 13 του ν. 4174/2013, που επισύρουν τις προβλεπόμενες, από τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, κυρώσεις.

Η παράβαση αφορά, τη μη επίδειξη στον τακτικό έλεγχο μετά από πρόσκληση τα θεωρηθέντα βιβλία & στοιχεία.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου ....., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. όλα τα ανωτέρω πρόστιμα είναι παραγεγραμμένα, μη νόμιμα και θα πρέπει να διαγραφούν

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 1 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

**Επειδή**, οι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων διαχειριστικών περιόδων 2004 – 2005 – 2006 & 2015 κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την 11/07/2016.

**Επειδή**, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 14/09/2016, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των ως άνω πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

**Επειδή**, οι προσβαλλόμενες προσωρινές πράξεις εισοδήματος, φπα και προστίμου φπα διαχειριστικής χρήσης 07.10-31.12.2004, προβάλλονται αλυσιτελώς, καθότι δεν είναι οριστικές.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της ‘.....’, ΑΦΜ ....., ως απαράδεκτη υποβληθείσα.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

**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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

