



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 16 04 529
ΦΑΞ : 213 16 04 566

Καλλιθέα, 23/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4474

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **28/07/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί της οδού, κατά:

α) της υπ' αριθμ. /2005 Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου του ΠΕΚ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 17/05/1998- 31/12/1999 και

β) της υπ' αριθμ./2005 Πράξης ειδικής χρηματικής κύρωσης (άρθρου 8 §12 του ν. 1882/1990), του Προϊσταμένου του ΠΕΚ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 17/05/1998- 31/12/1999

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ/2005 Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου του ΠΕΚ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 17/05/1998- 31/12/1999 και

β) την υπ' αριθμ./2005 Πράξη ειδικής χρηματικής κύρωσης (άρθρου 8 §12 του ν. 1882/1990), του Προϊσταμένου του ΠΕΚ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 17/05/1998- 31/12/1999, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις από 09/11/2005 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της ημερομηνία κατάθεσης **28/07/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**, ως συνυπόχρεου για τα χρέη της εταιρείας, 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.¹/23-12-2005 προσαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου του ΠΕΚ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 17/05/1998 - 31/12/1999 καταλογίσθηκε σε βάρος της εταιρείας, **ΑΦΜ**, Φ.Π.Α. ποσού 2.366,12 ευρώ (806.256 δρχ.) πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 7.027,38 ευρώ (2.394.580 δρχ.), ήτοι συνολικό ποσό 9.393,50€ (3.200.836 δρχ.).

Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε από τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου 48 §3 του ν. 2859/2000, καθόσον τη διαχειριστική περίοδο 17/05/1998- 31/12/1999, τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

2) Με την υπ' αριθμ./23-12-2005 προσαλλόμενη Πράξη ειδικής χρηματικής κύρωσης (άρθρου 8 §12 του ν. 1882/1990), του Προϊσταμένου του ΠΕΚ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 17/05/1998- 31/12/1999 επιβλήθηκε σε βάρος εταιρείας, **ΑΦΜ**, πρόστιμο Φ.Π.Α. ποσού 10.538,97 ευρώ (3.591.027 δρχ.)

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε διότι από τον διενεργηθέντα έλεγχο ως προς το Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία στη χρήση 1999 υποχρεούται να αποδώσει στο Δημόσιο φόρο προστιθεμένης αξίας ποσού 10.538,97 ευρώ (3.591.027δρχ.) που αναλογεί στο υπ' αριθμ./21-12-1999 εικονικό Δελτίο Αποστολής – Τιμολογίο του εκδότη, ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ, με έδρα

¹Από το σώμα της προσαλλόμενης πράξης που μας διαβιβάστηκε με το φυσικό φάκελο της υπόθεσης, προκύπτει ότι εκ παραδρομής ο προσφεύγων στην υπό κρίση προσφυγή αναφέρει τη προσαλλόμενη πράξη ως υπ' αριθμ./23-12-2005 αντί του ορθού, ήτοι υπ' αριθμ./23-12-2005.

στα Τρίκαλα, συνολικής αξίας 58.547.76€ (19.950.150δρχ.), δεδομένου ότι ο αναλογών φόρος αυτού δεν είχε αποδοθεί στο Δημόσιο από το εκδότη.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των πορισμάτων των από 09/11/2005 Εκθέσεων ελέγχου: **α)** ΦΠΑ (άρθρου 48 του ν.2859/2000), **β)** ΦΠΑ (άρθρου 8§12 του ν. 1882/1990) της ελεγκτού του ΠΕΚ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ , για τη διαχειριστική περίοδο 17/05/1998- 31/12/1999, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της με αριθμ. /2005 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του ΠΕΚ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ.

Επί της υπ' αριθμ. /23-12-2005 Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου του ΠΕΚ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ, η εταιρεία άσκησε τη με αριθμ. /2006 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσ/νικης, το οποίο εξέδωσε την υπ' αριθμ. /2012 απορριπτική απόφαση.

Επί της υπ' αριθμ. /23-12-2005 Πράξης ειδικής χρηματικής κύρωσης (άρθρου 8 §12 του ν. 1882/1990), του Προϊσταμένου του ΠΕΚ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ, η εταιρεία άσκησε τη με αριθμ. ... /2006 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσ/νικης, το οποίο εξέδωσε την υπ' αριθμ. /2012 απορριπτική απόφαση.

Ο προσφεύγων, ως Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος του Δ.Σ. της εταιρείας, **ΑΦΜ**, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν άλλως να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Κατόπιν της αποχώρησής του από τη διαχείριση και εκπροσώπηση της ανωτέρω εταιρίας, ήτοι την 08/09/1999, αποξενώθηκε πλήρως από την εταιρία, με αποτέλεσμα να μην λαμβάνει γνώση των δραστηριοτήτων της, των οικονομικών ή φορολογικών της στοιχείων και των τυχόν πράξεων προσδιορισμού φόρου ή πράξεων επιβολής χρηματικών κυρώσεων, που της καταλογίζονταν.
2. Πλήρη γνώση των εδώ προσβαλλόμενων πράξεων έλαβε μόλις την 29.06.2016, ημερομηνία κατά την οποία του χορηγήθηκαν για πρώτη φορά αντίγραφα των εν λόγω πράξεων και όταν ήδη είχαν περάσει 15 ημέρες από την επίδοση σε εκείνον της από 14.06.2016 Διάταξης της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης.
3. Τυχάνει αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο με την εταιρία «.....» και ως εκ τούτου, δικαιούται να ασκήσει την ενδικοφανή προσφυγή του άρθρου 63 ΚΦΔ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ίδιου νόμου.
4. Τα διοικητικά όργανα έχουν υποπέσει σε πλάνη, όσον αφορά τα πραγματικά περιστατικά, καθώς δεν προβαίνουν σε αντιστοίχιση από τη μία: α) της ημερομηνίας έκδοσης του επίμαχου υπ' αριθμ. /21-12-1999 «εικονικού-πλαστού» τιμολογίου-δελτίου αποστολής που έλαβε η εταιρεία από τον και β) της ημερομηνίας έκδοσης του από 21/11/1999 πιστωτικού τιμολογίου που εξέδωσε η εταιρεία προς την εταιρία Γραφικές Τέχνες και από την άλλη της χρονικής περιόδου που είχε αποβάλει τις ιδιότητες του Διευθύνοντα Συμβούλου και Προέδρου της εταιρίας «.....», **ήτοι την 08.09.1999.**

5. Οι εκθέσεις ελέγχου περιέχουν ελλείψεις που καθιστούν τις προσβαλλόμενες πράξεις αναπαισιολόγητες και αόριστες, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ΚΦΔ.
6. Οι ελεγκτές όφειλαν να τηρήσουν το συνταγματικά κατοχυρωμένο δικαίωμά του για προηγούμενη ακρόαση πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, όπως αυτό προβλέπεται στο άρθρο 20§2 του Συντάγματος.
7. Η δεύτερη προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί ως νομικώς πλημμελής καθώς από καμία διάταξη του ΚΦΠΑ (ν. 1642/1986), αλλά ούτε και από την διάταξη του άρθρου 8 § 12 του ν. 1882/1990 προβλέπεται έκδοση πράξης επιβολής «ειδικής χρηματικής κύρωσης» με την αναφερόμενη σ' αυτήν αιτιολογία της λήψης και καταχώρησης στα τηρούμενα βιβλία εικονικών τιμολογίων, όπως λανθασμένα εξέλαβε ο Προϊστάμενος του Π.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης.

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, σύμφωνα με το άρθρο 7 της ΠΟΛ.1002/2013: «Ενδικοφανείς προσφυγές που ασκήθηκαν ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης και είναι εκκρεμείς κατά το χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξετάζονται από τη μετονομασθείσα Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70Β του ν.2238/1994 και τα οριζόμενα στα άρθρα 1 έως 5 της ΠΟΛ.1209/06-09-013. Ομοίως και οι ενδικοφανείς προσφυγές που θα ασκηθούν για πράξεις που εκδόθηκαν μέχρι 31/12/2013.»

Επειδή, οι προσβαλλόμενες υπ' αριθμ./2005 Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ και υπ' αριθμ. .../2005 Πράξη ειδικής χρηματικής κύρωσης (παραγρ. 12 του άρθρου 8 του ν. 1882/1990), του Προϊσταμένου του ΠΕΚ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 17/05/1998- 31/12/1999 εκδόθηκαν στις **23/12/2005**, 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 με ημερομηνία κατάθεσης 28/07/2016 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του, ΑΦΜ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).