



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 – ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45,
Ταχ. Κώδικας: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333260
ΦΑΞ : 2313333258**

Θεσσαλονίκη 28/11/2016

Αριθμός Απόφασης: 1437

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α.** Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).
- 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.** Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- ε.** Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- στ.** Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ζ.** Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και

του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., 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».

- η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ 2562 Β/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.».
- θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- ι. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β' /16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή του του, με **Α.Φ.Μ.:** και με διεύθυνση:, **Τ.Κ.**, κατά του με αριθμό Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της, Διαχειριστικής Περιόδου -, της με αριθμό (.....) Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της, Διαχειριστικής Περιόδου -, της με αριθμό (.....) Πράξης Επιβολής Ειδικής Κύρωσης Άρθρου 8 παρ. 12 Ν.1882/1990, του Προϊσταμένου της, Διαχειριστικής Περιόδου - και της με αριθμό (.....) , Διαχειριστικής Περιόδου -
4. Το με αριθμό Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της, Διαχειριστικής Περιόδου -
5. Τη με αριθμό (.....) Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της, Διαχειριστικής Περιόδου -
6. Τη με αριθμό (.....) Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης Άρθρου 8 παρ. 12 Ν.1882/1990, του Προϊσταμένου της, Διαχειριστικής Περιόδου -
7. Τη με αριθμό (.....) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της, Διαχειριστικής Περιόδου -
8. Την από Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής

του του με **Α.Φ.Μ.:** η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Από τον έλεγχο που έγινε στην ατομική εταιρία του προσφεύγοντος από τη, σε εκτέλεση της υπ. αριθμ. σχετικής εντολής ελέγχου, για τη διαχειριστική περίοδο –, συντάχθηκαν, η από Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. [Εφαρμογής Διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και Ν.4174/2013], η από Έκθεση Ελέγχου Προσδιορισμού Φ.Π.Α. [Άρθρο 48 - 49 Ν.2859/2000 και Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)], η από Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Φ.Π.Α. [Παρ. 1 Άρθρο 6 Ν.2523/97] και η από Έκθεση Ελέγχου Άρθρο 8 παρ. 12 Ν.1882/1990.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτ. έγγραφο του, με το οποίο διαβιβάστηκε στη η με αριθμό έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. του, που αφορά την επιχείρηση του, με Α.Φ.Μ. Με το ανωτέρω έγγραφο το γνωστοποίησε στη ότι ο προσφεύγων εμφανίζεται ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου, διαχειριστικής περιόδου -, που εξέδωσε η επιχείρηση του, με Α.Φ.Μ. Η προαναφερόμενη έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., με τα συνημμένα της, σύμφωνα με το αρ. πρωτ. έγγραφο θεωρήθηκε δελτίο πληροφοριών και αποτέλεσε αναπόσπαστο στοιχείο της από Έκθεσης Ελέγχου Κ.Β.Σ. [Εφαρμογής Διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και Ν.4174/2013], της

Απόρροια των διαπιστώσεων των προαναφερόμενων, από, Εκθέσεων Ελέγχου, της ήταν η έκδοση:

- του με αριθμό Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της, Διαχειριστικής Περιόδου –, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού ΕΥΡΩ 2.135,60, για τη ζήτηση – λήψη ενός εικονικού φορολογικού στοιχείου, από του με Α.Φ.Μ. καθαρής αξίας ΕΥΡΩ 5.339,00.
- της με αριθμό (.....) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της, Διαχειριστικής Περιόδου –, βάσει της οποίας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα Φ.Π.Α. ΕΥΡΩ 868,41 πλέον πρόσθετος φόρος ΕΥΡΩ 1.042,09 ήτοι συνολικό ποσό ΕΥΡΩ 1.910,50.
- της με αριθμό (.....) Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της, Διαχειριστικής Περιόδου –, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού ΕΥΡΩ 3.363,57, διότι διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου.
- της με αριθμό (.....) Πράξης Επιβολής Ειδικής Κύρωσης Άρθρου 8 παρ. 12 Ν.1882/1990, του Προϊσταμένου της, Διαχειριστικής Περιόδου –

....., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα ειδική κύρωση ποσού ΕΥΡΩ 1.121,19, διότι αποδέχθηκε εικονικό φορολογικό στοιχείο και υποχρεούται στην απόδοση του αναλογούντα Φ.Π.Α. στο Δημόσιο, επειδή αυτός δεν αποδόθηκε από τον εκδότη του στοιχείου.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις για τον παρακάτω λόγο:

Η φορολογική αρχή δεν μπόρεσε να αποδείξει την εικονικότητα των υπό έλεγχο συναλλαγών και ο προσφεύγων τελούσε σε καλή πίστη.

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, οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα στις και η ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε στις, μετά το πέρας της ανατρεπτικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών **η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη – εκπρόθεσμη.**

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **Α.Φ.Μ.:** και την επικύρωση του με αριθμό Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της, Διαχειριστικής Περιόδου –, της με αριθμό (.....) Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της, Διαχειριστικής Περιόδου –, της με αριθμό (.....) Πράξης Επιβολής Ειδικής Κύρωσης Άρθρου 8 παρ. 12 Ν.1882/1990, του Προϊσταμένου της, Διαχειριστικής Περιόδου – και της με αριθμό (.....) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου, Διαχειριστικής Περιόδου –

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ο Προϊστάμενος
του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης
α/α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).