



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Καλλιθέα 03/10/2016
Αριθμός Απόφασης 3315**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : .
Fax : .

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:, με αντικείμενο εργασιών ".....", που έχει έδρα κατά:

1) Την υπ' αριθ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013–31/12/2013

2) Τις υπ' αριθ. Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικών περιόδων 01/01/2007–31/12/2007, 01/01/2008–31/12/2008 & 01/01/2009–31/12/2009,

3) Τις υπ' αριθ. Πράξεις επιβολής προστίμου ΦΠΑ(άρθρο 6 ν. 2523/97) διαχειριστικών περιόδων 01/01/2007–31/12/2007, 01/01/2008–31/12/2008 & 01/01/2009–31/12/2009 του προϊσταμένου ΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.1) Την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013–31/12/2013

2) Τις υπ' αριθ. Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικών περιόδων 01/01/2007–31/12/2007, 01/01/2008–31/12/2008 & 01/01/2009–31/12/2009,

3) Τις υπ' αριθ. Πράξεις επιβολής προστίμου ΦΠΑ(άρθρο 6 ν. 2523/97) διαχειριστικών περιόδων 01/01/2007–31/12/2007, 01/01/2008–31/12/2008 & 01/01/2009–31/12/2009 του προϊσταμένου ΔΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής

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

Επί της από 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:

Ο προσφεύγων, είχε αποδεχτεί το υπ' αριθ. σημείωμα περαίωσης με το Ν. 3888/2010, στην συνέχεια όμως, δεν εξόφλησε ολόκληρο τον οφειλόμενο φόρο, με αποτέλεσμα η υπόθεση να θεωρείται ως μη περαιωθείσα.

Εν συνεχεία **προέκυψαν συμπληρωματικά στοιχεία**, ως η από Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ, η οποία διαβιβάστηκε στην ΔΟΥ και συγκεκριμένα:

Α. Από τον έλεγχο που πραγματοποίησε το ΣΔΟΕ, διαπιστώθηκε ότι ο έλαβε και χρησιμοποίησε στη χρήση 2007 οκτώ (8) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 63.376,80€ από τον εκδότη, στην χρήση 2008 τέσσερα (4) εικονικά στοιχεία καθαρής αξίας 29.690,00€ από τον εκδότη, τέσσερα (4) εικονικά στοιχεία καθαρής αξίας 20.222,00€ από τον εκδότη και από τον εκδότη δύο (2) στοιχεία καθαρής αξίας 16.030,00€ και στην χρήση 2009 ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 2.520,00€ από τον εκδότη

. Για τις παραβάσεις αυτές έχουν καταλογιστεί και βεβαιωθεί τα ανάλογα πρόστιμα του ν. 2523/97 με τις Α.Ε.Π. του προϊσταμένου της ΔΟΥ και με τους

Β. Λαμβάνοντας υπόψη το πόρισμα της εν λόγω έκθεσης ελέγχου του ΣΔΟΕ, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την υπ' αριθμ. εντολή επανελέγχου με βάσει νέα συμπληρωματικά στοιχεία, για την χρονική περίοδο 01/01/2007 έως 31/12/2009. Και μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε συντάχτηκαν οι από εκθέσεις ελέγχου ΚΦΑΣ-ΚΦΔ, ΦΠΑ & Πρόστιμο ΦΠΑ., από τις οποίες προκύπτουν τα ακόλουθα:

Φορολογία Κ.Β.Σ

Εκδόθηκε η υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων ΚΒΣ, σύμφωνα με την οποία, ο προσφεύγων, δεν προσκόμισε μετά

από 1η πρόσκληση βιβλίων και στοιχείων στο φορολογικό έλεγχο, η οποία επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 του Ν.4337/2015, ήτοι πρόστιμο ποσού 400,00€(€1200,00:3), το οποίο βεβαιώθηκε στις

Φορολογία Φ.Π.Α

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη:

- Την από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ.....

- Το γεγονός ότι:

Για το 2007 είναι λήπτης οκτώ(8) εικονικών φορολογικών στοιχείων αξίας 63.376,80€.

Για το 2008 είναι λήπτης δέκα (10) εικονικών φορολογικών στοιχείων αξίας 65.942,00€

Για το 2009 είναι λήπτης ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου αξίας 2.520,00€.

- Το γεγονός ότι δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα βιβλία που τηρούσε κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις καθώς και τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία.

- Τις διατάξεις του Ν. 2859/2000 (ΦΠΑ), όπως ισχύουν και συγκεκριμένα το άρθρο 48, σύμφωνα με το οποίο εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με την φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ...ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως, τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες..

- Τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων στη φορολογία εισοδήματος το ύψος των οποίων προσδιορίστηκε στο ποσό των 173.682,90€ για την χρήση 2007, στο ποσό των 107.133,77€ για την χρήση του 2008 και για τη χρήση του 2009 στο ποσό των 89.475,52€.

- Τις διατάξεις του Ν. 2523/97 όπως ίσχυαν.

- Το γεγονός ότι κατά τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρο 30Ν. 2859/2000) δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από το φόρο των εκρών το σύνολο του φόρου των εισρών, αφού ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα βιβλία και τα στοιχεία στον έλεγχο ως όφειλε και κατά συνέπεια δεν αποδεικνύεται η κατοχή τους από τον προσφεύγοντα.

Με βάση τα ανωτέρω, εκδόθηκαν:

- Η υπ' αριθμ Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007–31/12/2007, με χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 32.648,00€, πλέον Προσαυξήσεων 120% ποσού 39.177,00€ και συνολικά 71.825,60€, το οποίο βεβαιώθηκε στις

- Η υπ' αριθμ Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008–31/12/2008, με χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 19.611,19€, πλέον Προσαυξήσεων 120% ποσού 23.533,43€ και συνολικά 43.144,62€, το οποίο βεβαιώθηκε στις

- Η υπ' αριθμ Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009–31/12/2009, με χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 15.801,40€, πλέον Προσαυξήσεων 120% ποσού 18.961,68€ και συνολικά 34.763,08€, το οποίο βεβαιώθηκε στις

Επιβολή ειδικού προστίμου Φ.Π.Α

Εκδόθηκαν:

- Η υπ' αριθμ. Πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007–31/12/2007, με την οποία επεβλήθη πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 ποσού 36.124,77€, ήτοι [12.041,59x3], το οποίο βεβαιώθηκε στις

-Η υπ' αριθμ. Πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008–31/12/2008, με την οποία επεβλήθη πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 ποσού 37.760,82€, ήτοι [12.041,59x3], το οποίο βεβαιώθηκε στις

-Η υπ' αριθμ. Πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009–31/12/2009, με την οποία επεβλήθη πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 ποσού 1.436,40€, ήτοι [12.041,59x3], το οποίο βεβαιώθηκε

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει η ενδικοφανής ως εμπρόθεσμη και εν συνεχεία την ακύρωση των πράξεων προβάλλοντας τους εξής λόγους:

- Ότι, οι πράξεις του κοινοποιήθηκαν στις, λόγω όμως ανωτέρας βίας της δικηγόρου του, η οποία μετά από τροχαίο ατύχημα τραυματίστηκε, εκ του οποίου η ενδικοφανής προσφυγή υπεβλήθη μετά την πάροδο της νόμιμης προθεσμίας.

- Ότι είχε καλόπιστη λήψη των φορολογικών στοιχείων.

- Μη νόμιμη κλήση προς ακρόαση.

- Παράβαση της αρχής της αναλογικότητας.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή που υπέβαλε είναι εμπρόθεσμη, καθότι οι πράξεις του κοινοποιήθηκαν στις, λόγω όμως ανωτέρας βίας της δικηγόρου του, η οποία μετά από τροχαίο ατύχημα τραυματίστηκε, εκ του οποίου η ενδικοφανής προσφυγή υπεβλήθη μετά την πάροδο της νόμιμης προθεσμίας.

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, δεν προσκομίζει συγκεκριμένα στοιχεία, προκειμένου να αξιολογηθεί αν συντρέχουν λόγοι ανωτέρας βίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: *“Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.”* και ως εκ τούτου ο εν λόγω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

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 νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις

του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, στις

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την, 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 από και με αριθμ. Πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, **ως απαράδεκτη**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΦΑΚΟΣ 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 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).