



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Θεσσαλονίκη 3/10/2016

Αριθμός απόφασης: 1128

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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 αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, 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.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) 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/ΕΞ2016/30-8-2016/ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ι. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 4/5/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού, κατά του με αρ. οριστικού προσδιορισμού προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2001 – 31/12/2001, του με αρ. οριστικού προσδιορισμού προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2002 – 31/12/2002, του με αρ. οριστικού προσδιορισμού προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2003 – 31/12/2003, του με αρ. οριστικού προσδιορισμού προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004 – 31/12/2004, της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2001 – 31/12/2001, της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2002 – 31/12/2002, της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2003 – 31/12/2003 και της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004 – 31/12/2004 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τον με αρ. οριστικό προσδιορισμό προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2001 – 31/12/2001, τον με αρ. οριστικό προσδιορισμό προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2002 – 31/12/2002, τον με αρ. οριστικό προσδιορισμό προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2003 – 31/12/2003, τον με αρ. οριστικό προσδιορισμό προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004 – 31/12/2004, τη με αρ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2001 – 31/12/2001, τη με αρ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6

ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2002 – 31/12/2002, τη με αρ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2003 – 31/12/2003 και τη με αρ. επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004 – 31/12/2004 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. Θεσσαλονίκης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 4/5/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με τον με αριθμό οριστικό προσδιορισμό προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2001 – 31/12/2001 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικού ποσού **19.051,60 €**, για τις εξής παραβάσεις:
α) Έκδοση τριών (3) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής αξίας 19.597,95 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1, 6 παρ. 1, 11 παρ. 1 12 παρ. 1,9,10,11,14, 18παρ.9 και 30 παρ.4 του Π.Δ.186/92 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3γ του Ν.4337/2015. β) Αποδοχή – λήψη και καταχώρηση τριών (3) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 28.031,05 €, εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1, 6 παρ. 1, 11 παρ. 1 12 παρ. 1,9,10,11,14, 18παρ.9 και 30 παρ.4 του Π.Δ.186/92 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3γ του Ν.4337/2015.
2. Με τον με αριθμό οριστικό προσδιορισμό προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2002 – 31/12/2002 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικού ποσού **33.636,26 €**, για τις εξής παραβάσεις: α) Αποδοχή – λήψη και καταχώρηση δέκα (10) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 83.603,15 €, εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1, 6 παρ. 1, 11 παρ. 1 12 παρ. 1,9,10,11,14, 18παρ.9 και 30 παρ.4 του Π.Δ.186/92 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3γ του Ν.4337/2015. β) Δεν εξόφλησε με δίγραμμη επιταγή τα υπ' αριθμό & ληφθέντα τιμολόγια αγορών αντίστοιχης αξίας 17.346,00 € & 18.549,60 €, κατά παράβαση των άρθρων 2§1,18§,2 του Π.Δ.186/92, που επισύρουν τις κυρώσεις των άρθρων 5 και 9 του Ν.2523/97.

3. Με τον με αριθμό οριστικό προσδιορισμό προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2003 – 31/12/2003 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικού ποσού **92.378,03 €**, για τις εξής παραβάσεις:
- α) Έκδοση είκοσι ένα (21) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής αξίας 180.544,27 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1, 6 παρ. 1, 11 παρ. 1 12 παρ. 1,9,10,11,14, 18παρ.9 και 30 παρ.4 του Π.Δ.186/92 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3γ του Ν.4337/2015. β) Αποδοχή – λήψη και καταχώρηση έξι (6) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 46.390,80 €, εκδόσεως της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1, 6 παρ. 1, 11 παρ. 1 12 παρ. 1,9,10,11,14, 18παρ.9 και 30 παρ.4 του Π.Δ.186/92 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3γ του Ν.4337/2015. γ) Αποδοχή – λήψη και καταχώρηση ενός (1) μερικώς εικονικού φορολογικού στοιχείου ως προς την αξία των 4.010,00 €, έκδοσης της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1, 6 παρ. 1, 11 παρ. 1 12 παρ. 1,9,10,11,14, 18παρ.9 και 30 παρ.4 του Π.Δ.186/92 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3γ του Ν.4337/2015.
4. Με τον με αριθμό οριστικό προσδιορισμό προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004 – 31/12/2004 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικού ποσού **247.285,88 €** για τις εξής παραβάσεις:
- α) Έκδοση τριάντα δύο (32) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής αξίας 299.089,50 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1, 6 παρ. 1, 11 παρ. 1 12 παρ. 1,9,10,11,14, 18παρ.9 και 30 παρ.4 του Π.Δ.186/92 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3γ του Ν.4337/2015. β) Αποδοχή – λήψη και καταχώρηση τριάντα (30) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 319.125,20€, εκδόσεως της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1, 6 παρ. 1, 11 παρ. 1 12 παρ. 1,9,10,11,14, 18παρ.9 και 30 παρ.4 του Π.Δ.186/92 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3γ του Ν.4337/2015.
5. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2001 – 31/12/2001 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2523/97, ήτοι συνολικό ποσό **15.136,77 €**.
6. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2002 – 31/12/2002 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του φόρου

που εξέπεσε ή που επιστράφηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2523/97, ήτοι συνολικό ποσό **45.145,74 €**.

7. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2003 – 31/12/2003 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2523/97, ήτοι συνολικό ποσό **27.216,45 €**.
8. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004 – 31/12/2004 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2523/97, ήτοι συνολικό ποσό **172.327,62 €**.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους προσφυγής :

- Υποχρέωση της φορολογικής αρχής ως προς την τήρηση της διαδικασίας της προηγούμενης ακρόασης του φορολογούμενου
- Η διάταξη της παραγράφου 7 του άρθρου 36 του ΚΒΣ δεν είναι σύμφωνη με το Σύνταγμα.
- Προϋποθέσεις εφαρμογής της αρχής της χρηστής διοίκησης και της προστατευμένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.
- Διαδικασία ελέγχου – κρίση εικονικότητας

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, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται αυστηρώς εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης και δεν προβλέπεται η άσκησή της πέραν της προθεσμίας αυτής για κανένα λόγο.

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν νόμιμα από τον ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης,, στον εξουσιοδοτημένο λογιστή του προσφεύγοντος,, με Α.Δ.Τ., την **29/3/2016**.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **4/5/2016**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, 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 4/5/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως
απαράδεκτη.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α.α.

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).