



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7' - Επανεξέτασης**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη
Τηλέφωνο : 2313-333246
ΦΑΞ : 2313-333258

Θεσσαλονίκη 19/9/2016

Αριθμός απόφασης: 1069

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 25/4/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης, στην οδό, κατά της με αρ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων, χρήσης 2003, της με αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 1/1/20013 – 31/12/2003, της με αρ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 ν.2523/97, χρήσης 2003 και της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος χρήσης 2003 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αρ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων, χρήσης 2003, τη με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 1/1/20013 – 31/12/2003, τη με αρ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 ν.2523/97, χρήσης 2003 και τη με αρ. πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος χρήσης 2003 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 της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 25/4/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε, δια της ορισθέντος συνδίκου πτώχευσης,, 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 με αριθμό προσαλλόμενη οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί

παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων, χρήσης 2003, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 6.000,00€, λόγω λήψης και καταχώρησης ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου, εκδόσεως, καθαρής αξίας 30.000,00 € και απροσδιόριστης εικονικής αξίας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1 και 30§4 του Π.Δ. 186/1992 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 του ν.2523/97, που επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5§1,2,4,10β, και 19§1 του ν.2523/97 σε συνδυασμό των άρθρων 23,24,28,62,66 και 72 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 8 του ν.4337/2015 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από την παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 όπως ισχύει.

2. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2003 – 31/12/2003 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. Θεσσαλονίκης, προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικός φόρος αξίας 11.880,00€, λόγω ανακρίβειας.
3. 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 16.200,00 €.
4. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/1/2003 – 31/12/2003 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 600,00€, διότι υπέβαλλε ανακριβή δήλωση φόρου εισοδήματος, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 62§5 του ν.2238/94 και με βάση το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε, δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

Με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΜΠ έγγραφο της Ε.Δ.Ε.Υ.Θ. προς την Δ.Ο.Υ., διαβιβάστηκε, η έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου για τον, για τις χρήσεις 2001-2011 και από την οποία προκύπτει η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων προς διάφορες επιχειρήσεις, μεταξύ αυτών και προς την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος. Στη συνέχεια, η Δ.Ο.Υ. διαβίβασε με το με αρ.πρωτ. έγγραφο, την ανωτέρω έκθεση ελέγχου στην Δ.Ο.Υ. .. Θεσσαλονίκης λόγω αρμοδιότητας. Κατόπιν της με αρ. εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. Θεσσαλονίκης διενεργήθηκε έλεγχος στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος όπου διαπιστώθηκε η λήψη ενός μερικώς εικονικού, απροσδιόριστου εικονικής αξίας, φορολογικού

στοιχείου, καθαρής αξίας 30.000,00 €, πλέον ΦΠΑ 5.400,00 €, ήτοι συνολικής αξίας 35.400,00 €, από τον στη χρήση 2003 και εκδόθηκαν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις.

Δυνάμει της με αριθμό απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, κηρύχθηκε σε πτώχευση η εταιρία «.....», με την οποία συμπτώχευσε ο προσφεύγων ως ομόρρυθμος εταίρος και διαχειριστής της ως άνω εταιρίας. Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δια της ορισθέντος συνδίκου πτώχευσης, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ο προσφεύγων έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων στις 24/3/2016 με κοινό ταχυδρομείο.
2. Πλάνη περί τα πράγματα – Παράβαση Νόμου
3. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας – Ελλιπής αιτιολογία – Βάρος απόδειξης της αποδιδόμενης παράβασης.
4. Παράβαση του άρθρου 25 του Πτωχευτικού Κώδικα

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, σύμφωνα με την απόφαση ΠΟΛ.1002/31-12-2013, άρθρο 2 παράγραφος 3, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται για τον πτωχεύσαντα από τον σύνδικο της πτώχευσης.

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 στην σύνδικο της πτώχευσης,, στις **3/2/2016**.

Επειδή, περαιτέρω, οι ανωτέρω πράξεις απεστάλησαν στον προσφεύγοντα στις 10/2/2016 με συστημένη επιστολή, όπως φαίνεται από την με αρ. κατάσταση αναλυτικής καταχώρησης ταχυδρομικών αντικειμένων συστημένων της Δ.Ο.Υ. και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 7 του Κ.Φ.Δ., η επίδοσή τους τεκμαίρεται ότι συντελέστηκε την **26/2/2016**.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **25/4/2016**, 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 25/4/2016 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 ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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).