



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΜΗΜΑ Α..**

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

Καλλιθέα 12/ 09/ 2016

Αριθμός Απόφασης 3082

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας που εδρεύει στα και εκπροσωπείται από τον διαχειριστή της, κατά των υπ' αριθ. οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τις διαχειριστικές περιόδους 01 -01/31-12-

2004, 01 -01/31-12- 2006, 01 -01/31-12- 2007, 01 -01/31-12- 2008 & 01 -01/31-12- 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τις διαχειριστικές περιόδους 01-01/31-12- 2004, 01 -01/31-12- 2006, 01 -01/31-12- 2007, 01 -01/31-12- 2008 & 01 -01/31-12- 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., τις οποίες ζητείται την ακύρωση ή την τροποποίηση των.

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 της εταιρείας της οποίας κατατέθηκε **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 υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για την διαχειριστική περίοδο 01 -01/31-12- 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επεβλήθη συνολικό πρόστιμο ποσού 41.672,36€ το οποίο βεβαιώθηκε στις διότι η προσφεύγουσα :

Εξέδωσε σε μια περίπτωση εικονικό ως προς τη συναλλαγή, φορολογικό στοιχείο και το καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της και συγκεκριμένα το Τιμ..... Σειρά ... καθαρής αξίας 20.836,18€ πλέον ΦΠΑ 3.958,82€ προς τον..... αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ., ήτοι πρόστιμο ποσού €41.672,36 (€20.836,18X2).

2) Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για την διαχειριστική περίοδο 01 -01/31-12- 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επεβλήθη συνολικό πρόστιμο ποσού 48.201,62€ το οποίο βεβαιώθηκε στις διότι η προσφεύγουσα :

Εξέδωσε σε δύο περιπτώσεις εικονικά ως προς την συναλλαγή, φορολογικά στοιχεία και τα καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της και συγκεκριμένα το α) Τιμ. Νο. Σειρά ... καθαρής αξίας 15.025,16€ πλέον ΦΠΑ 2.854,84€ και β) Τιμ. Σειρά ... καθαρής αξίας 9.075,65€ πλέον ΦΠΑ 1.724,35€ προς τον αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ., ήτοι πρόστιμο ποσού €48.201,62(€ 24.100,81X2).

3) Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για την διαχειριστική περίοδο 01 -01/31-12- 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επεβλήθη συνολικό πρόστιμο ποσού 49.579,80€ το οποίο βεβαιώθηκε στις διότι η προσφεύγουσα :

Εξέδωσε σε μια περίπτωση εικονικό ως προς τη συναλλαγή, φορολογικό στοιχείο και το καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της και συγκεκριμένα το Τιμ. Σειρά .. καθαρής αξίας 24.789,90€ πλέον ΦΠΑ 4.710,10€ προς τον αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ., ήτοι πρόστιμο ποσού €49.579,80 (€24.789,90X2).

4) Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για την διαχειριστική περίοδο 01 -01/31-12- 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθη συνολικό πρόστιμο ποσού 13.306,24€ το οποίο βεβαιώθηκε στις διότι η προσφεύγουσα :

Εξέδωσε σε μια περίπτωση εικονικό ως προς τη συναλλαγή, φορολογικό στοιχείο και το καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της και συγκεκριμένα το Τιμ. Σειρά ... καθαρής αξίας 6.653,12€ πλέον ΦΠΑ 1.264,28€ προς τον αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. ήτοι πρόστιμο ποσού €13.306,24 (€6.653,24X2).

5) Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για την διαχειριστική περίοδο 01 -01/31-12- 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθη συνολικό πρόστιμο ποσού 23.372,06€ το οποίο βεβαιώθηκε στις σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα :

Εξέδωσε σε μια περίπτωση εικονικό ως προς τη συναλλαγή, φορολογικό στοιχείο και το καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της και συγκεκριμένα το Τιμ. Σειρά ... καθαρής αξίας 11.686,03€ πλέον ΦΠΑ 2.225,91€ προς τον αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. ήτοι πρόστιμο ποσού €23.372,06 (€11.686,03X2).

Βάσει της από έκθεσης ελέγχου -επεξεργασίας Π.Δ 186/1992 (ΚΒΣ) και με αριθ. του ΣΔΟΕ Περιφερικής Διεύθυνσης Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Αττικής –Αιγαίου Β' και με το πόρισμα αυτής, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ..... μεταξύ άλλων εξέδωσε και τις υπ' αριθ. προσβαλλόμενες πράξεις για τις διαχειριστικές περιόδους 01 -01/31-12- 2004, 01 -01/31-12- 2006, 01 -01/31-12- 2007, 01 -01/31-12- 2008 & 01 -01/31-12- 2010.

Με την αριθ.. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων, ισχυριζόμενη ότι.

- Τα πρόστιμα που επιβλήθηκαν δεν είναι ορθά και νόμιμα.
- Εφαρμογή των ευνοϊκότερων διατάξεων.
- Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας..

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.1 του ν. 4174/13 ορίζεται:

<<1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν.>>

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2 β και 5 του Ν.4174/13 ορίζεται:

<<2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής.>>

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και η σχετική έκθεση ελέγχου εστάλησαν με συστημένη ταχυδρομική επιστολή με αριθ. πρωτ..... και ημερομηνία παράδοσης στα ΕΛΤΑ στις (RE.....GR) στην δηλωθείσα διεύθυνση του νομίμου εκπρόσωπου της εταιρείας και σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις η κοινοποίηση συντελέστηκε στις η προθεσμία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής έληγε στις ενώ ο προσφεύγων την υπέβαλε εκπρόθεσμα στις

Ύστερα από τα ανωτέρω η ενδικοφανούς προσφυγή λόγω της **εκπροθέσμου υποβολής** πρέπει να **απορριφθεί ως απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας κατά των υπ' αριθ. οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τις διαχειριστικές περιόδους 01 -01/31-12- 2004, 01 -01/31-12- 2006, 01 -01/31-12- 2007, 01 -01/31-12- 2008 & 01 -01/31-12- 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**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).