



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Καλλιθέα,

06-07-2016

Αριθμός απόφασης:

2494

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

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 με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»/15-03-2016 ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....» κατοίκου «.....», οδός «.....», την οποία κατέθεσε ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας «.....», ΑΦΜ «.....», με έδρα στο «.....», οδός «.....» κατά:

1) Της αριθμ. «.....»/2015 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ - Άρθρ. 5 και 9 ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ ,

2) της αριθμ. «.....»/2015 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ - Άρθρ. 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ ,

3) της αριθμ. «.....»/2014 (αριθμ. ELENXIS «.....»13-11-2014) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Άρθρ. 5 και 9 ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. 1) Την αριθμ. «.....»/2015 Οριστική Πράξη Επιβολή Προστίμου Κ.Β.Σ - Άρθρ. 5 και 9 ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ ,

2) την αριθμ. «.....»/2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ - Άρθρ. 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ ,

3) την αριθμ. «.....»ELENXIS («.....») Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Άρθρ. 5 και 9 ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ,

των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 22-06-2015 και 19-05-2014 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»15-03-2016 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ. «.....»/2015 ELENXIS - (αριθμ. «.....»/2014 Δ.Ο.Υ.) προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολή Προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας «.....» πρόστιμο συνολικού ποσού 128.000,00 €, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 & 9 του Ν. 2523/97, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1&14 και 18§2&9 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με το άρθρο 19§4 ν. 2523/97.

Οι παραβάσεις αφορούν σε λήψη και καταχώρηση από την ως άνω εταιρεία έξι (6) εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της εταιρείας «.....» Α.Φ.Μ. «.....», συνολικής καθαρής αξίας 64.000,00 € .

2) Με την υπ' «.....»/2015 ELENXIS - (αριθμ. «.....»/2015 Δ.Ο.Υ.) προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολή Προστίμου ΚΦΑΣ και ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας «.....» πρόστιμο ποσού 500,00 €, για το φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1§1 και 9§3 του ν. 4093(ΚΦΑΣ) .

Η παράβαση αφορά σε μη προσκόμιση στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων της ως άνω εταιρείας, μετά την υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/2014 Πρόσκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ κατόπιν της από 22-06-2015 έκθεσης μερικού ελέγχου Κ.Β.Σ. – ΚΦΑΣ, της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ., «.....».

3) Με την υπ' αριθμ. «.....»/2014 ELENXIS - (αριθμ. «.....»/2014 Δ.Ο.Υ.) προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας ««.....» πρόστιμο συνολικού ποσού 50.928,00 €, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 & 9 του Ν. 2523/97, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1&14 και 18§2&9 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) .

Οι παραβάσεις αφορούν σε λήψη και καταχώρηση από την ως άνω εταιρεία δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης «.....» Α.Φ.Μ. «.....», συνολικής καθαρής αξίας 25.464,00 € .

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ κατόπιν της από 19-05-2014 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ., «.....».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. –Κ.Φ.Α.Σ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36§3 και του άρθρου 66§11 του ν. 4174/2013, σε όσες διαχειριστικές περιόδους είχε υποκύψει σε παραγραφή το δικαίωμα του Δημοσίου να αποστέλλει φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου πριν την θέση σε ισχύ του ως άνω νόμου την 01.01.2014, δεν τυγχάνει εφαρμογής η εικοσαετής παραγραφή της ως άνω διάταξης άρθρου 36§3.
- 2) Γενική πενταετής παραγραφή έως την ισχύ του ν. 4174/2013 από 01.01.2014 σύμφωνα με το άρθρο 84§1 του ν. 2238/1994.
- 3) Ο προσφεύγων, προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού του περί παραγραφής επικαλείται στην ενδικοφανή προσφυγή του την με αριθμ. «.....»2013 Δικαστική Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Χανίων, τις με ριθμ. «.....»/2014, «.....»/2014 και 2«.....»/2015 Δικαστικές Αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών καθώς και πάγια νομολογία του ΔΕΚ στο όνομα των αρχών της ασφάλειας δικαίου και της προστασίας των ιδιωτών.
- 4) Ουδέποτε κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις καθώς και οι εκθέσεις και διαπιστώσεις ελέγχου, που αφορούν τις χρήσεις 2006 και 2008, κατά την οποία φέρεται

ως διαχειριστής της ως άνω εταιρείας αλλά έλαβε γνώση αυτών στις 12-02-2016 κατόπιν της υπ' αριθμ.πρωτ. «.....»/29-01-2016 αιτήσεώς του .

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στην εταιρεία «.....»νόμιμα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 3 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 περί κοινοποίησης πράξεων σε νομικά πρόσωπα, όπως αυτό προκύπτει από τις σχετικές εκθέσεις επίδοσης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ και συγκεκριμένα :

1) Η υπ' αριθμ. «.....»/2015 ELENXIS - (αριθμ. «.....»Δ.Ο.Υ.) προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολή Προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ κοινοποιήθηκε με θυροκόλληση στην ως άνω εταιρεία, στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας της, οδός «.....» Αττικής, στις 17-09-2015, από τον υπάλληλο της ως άνω Δ.Ο.Υ., «.....» παρουσία του μάρτυρα εφοριακού υπαλλήλου «.....» και συντάθηκε γι αυτό η από 17-09-2015 Έκθεση Επίδοσης.

2) Η υπ' αριθμ. «.....» /2015 ELENXIS - (αριθμ. «.....» /2015 Δ.Ο.Υ.) προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολή Προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ κοινοποιήθηκε με θυροκόλληση στην ως άνω εταιρεία στην ως άνω τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας της, στις 05-10-2015, από τον ίδιο ως άνω υπάλληλο παρουσία του ίδιου μάρτυρος και συντάθηκε γι αυτό η από 05-10-2015 Έκθεση Επίδοσης.

3) Η υπ' αριθμ. «.....» /2014 ELENXIS - (αριθμ. «.....»/2014 Δ.Ο.Υ.) προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολή Προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ κοινοποιήθηκε με θυροκόλληση στην ως άνω εταιρεία, στην ως άνω τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας της, στις 17-10-2014, από τον ίδιο ως άνω υπάλληλο, παρουσία της μάρτυρος εφοριακού υπαλλήλου «.....» και συντάθηκε γι αυτό η από 17-10-2014 Έκθεση Επίδοσης.

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 υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 15-03-2016, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» /15-03-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» , ΑΦΜ «.....» την οποία κατέθεσε ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας «.....», ΑΦΜ «.....», ως απαραδέκτως ασκηθείσας.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).