



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

Καλλιθέα 22/06/2016

Αριθμός απόφασης: 2296

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604529
ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 70B' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαράγραφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. 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.

στ. 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 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 23/02/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ... ΗΜΑΘΙΑΣ, οδός ..., κατά α) της υπ' αριθμ. ... Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005- 31/12/2005, και β) της υπ' αριθμ. ... Προσωρινής Πράξης

Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006- 31/12/2006, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. α) Την υπ' αριθμ. ... Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005- 31/12/2005, και β) την υπ' αριθμ. ... Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006- 31/12/2006, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 02/07/2012 οικεία έκθεση ελέγχου.

7. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23/02/2016 και 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α) Με την υπ' αριθμ. ... Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005- 31/12/2005, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 18.484,06 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ποσού 22.178,47 €, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 40.660,53 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον κατά την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο ο προσφεύγων διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών βάσει δεκατεσσάρων (14) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, εκδόσεως της επιχείρησης «...», ΑΦΜ ..., συνολικής αξίας αναλογούντος Φ.Π.Α. 18.482,06 €.

Β) Με την υπ' αριθμ. ... Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006- 31/12/2006, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 17.334,83 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ποσού 20.801,80 €, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 38.136,63 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον κατά την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο ο προσφεύγων διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών βάσει επτά (7) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, εκδόσεως της επιχείρησης «...», ΑΦΜ ..., συνολικής αξίας αναλογούντος Φ.Π.Α. 7.415,70 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και εξαφάνιση, άλλως τη μεταρρύθμιση των προσβαλλόμενων πράξεων, την αναστολή της ισχύος αυτών και να μη βεβαιωθεί σε βάρος του κανένα ποσό, άλλως να διαταχθεί η ανάκληση των ήδη βεβαιωθέντων βάσει την ανωτέρω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

i. Ουδέποτε του κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις και το πρόσωπο που υπογράφει τα αποδεικτικά επίδοσης με την ιδιότητα του σύνδικου του είναι άγνωστο.

ii. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι παράνομες και ακυρωτές, διότι, κατά παράβαση του άρθρου 9 παρ. 2 του Ν.2523/1997, δεν περιλαμβάνουν στο σώμα τους την απαιτούμενη κατά τον νόμο σύντομη περιγραφή της παράβασης για την οποία εκδόθηκαν.

iii. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και των αντίστοιχων εκθέσεων ελέγχου λόγω παραγραφής.

iv. Ακυρότητα του ελέγχου και των ένδικων καταλογισμών λόγω μη επίδοσης της εντολής ελέγχου κατ' άρθρο 19 §5 του π.δ. 16/1989 το οποίο τυγχάνει αναλογικής εφαρμογής.

- v. Ακυρότητα λόγω μη επίδοσης υπηρεσιακού σημειώματος ελέγχου κατ' άρθρο 36 παρ. 7 του Κ.Β.Σ. σε συνδυασμό με την μη ορθή τήρηση των διατάξεων αναφορικά με την γενική αρχή προηγούμενης ακρόασης.
- vi. Ακυρότητα του ελέγχου και των ένδικων καταλογισμών λόγω μη νομότυπης υπογραφής της από 02-07-2012 έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ και των υπ' αριθμό ... & ... από 18-7-2012 Προσωρινών Πράξεων Προσδιορισμού ΦΠΑ.
- vii. Μη σύννομος χαρακτηρισμός των συναλλαγών ως εικονικών από την φορολογική αρχή.
- viii. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας λόγω μη διενέργειας ουσιαστικού ελέγχου.
- ix. Αοριστία ένδικων εκθέσεων ελέγχου και καταλογισμών που δεν επιδέχονται καν δικανική αξιολόγηση και επομένως ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτών.
- x. Αοριστία των από 02-7-2012 Εκθέσεων Ελέγχου του ΚΒΣ και Προσδιορισμού Φόρου ΦΠΑ και των βάσει αυτής ένδικων Πράξεων Προσδιορισμού ΦΠΑ, λόγω του ότι δεν διαλαμβάνεται εάν ο εκδότης των επίδικων τιμολογίων απέδωσε με κάθε τρόπο τον αναλογούντα ΦΠΑ, σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 8 παρ.12 του ν. 1882/1990, ή έστω εάν βεβαιώθηκε σε βάρος του.
- xi. Μη επίδοση σημειώματος προηγούμενης ακρόασης.
- xii. Παράβαση του αρ. 93 παρ. 4 Συντάγματος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 Β του ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν αποδεδειγμένα την 19/07/2012, σύμφωνα με τα υπ' αριθμ. 10623 και 10624 αποδεικτικά επίδοσης του δικαστικού επιμελητή ..., ενώ ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το πρόσωπο που υπογράφει τα αποδεικτικά επίδοσης με την ιδιότητα του σύνοικου του είναι άγνωστο δεν δύναται να επαληθευτεί από την Υπηρεσία μας.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 23/02/2016, 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.

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από **1/8/2013**.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στις 18/07/2012, ήτοι πριν από την 1/8/2013, σε κάθε περίπτωση, δεν είναι δυνατή η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά αυτών σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 23/02/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... του ..., ΑΦΜ ..., ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι 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).