



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

Θεσσαλονίκη 7/7/2016

Αριθμός απόφασης: 804

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη
Τηλέφωνο : 2313-333256
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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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 16/3/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης ΑΦΜ με έδρα την Ξάνθη, στην οδό, κατά της με αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου (Α.Ε.Π.) του Κ.Β.Σ., χρήσης 2009 και της με αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου (Α.Ε.Π.) του Κ.Β.Σ, χρήσης 2010 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αρ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου (Α.Ε.Π.) του Κ.Β.Σ., χρήσης 2009 και τη με αρ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου (Α.Ε.Π.) του Κ.Β.Σ, χρήσης 2010, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 16/3/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης 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:

Δυνάμει της με αρ. εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, διενεργήθηκε έλεγχος στην επιχείρηση της προσφεύγουσας για τις χρήσεις 2009 και 2010, όπου διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα έλαβε ένα εικονικό φορολογικό στοιχείο αξίας 28.558,60 € από την εταιρία και εξέδωσε ένα εικονικό φορολογικό στοιχείο (το με αρ. Τιμολόγιο -Δελτίο Αποστολής), αξίας 28.558,60 € προς την ανωτέρω εταιρία, κατά παράβαση των άρθρων 11, 12, 14, 16 3 & 2§1 του ΠΔ186/92 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 5§10 περ. β' & δ' εδ. 1 του Ν.2523/97 και του άρθρου 19 του Ν.2523/97. Για τις παραβάσεις αυτές συντάχθηκε η από 15/6/2015 έκθεση μερικού ελέγχου Κ.Β.Σ. και εκδόθηκαν οι με και πράξεις επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τις

χρήσεις 2009 – 2010 και στη συνέχεια οι με αρ. και Α.Ε.Π. με τις οποίες επιβλήθηκαν πρόστιμα ποσού 57.117,20 € έκαστο.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου (Α.Ε.Π), προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ουδεμία πράξη αποδοχής εικονικού φορολογικού στοιχείου και ανύπαρκτου ως προς το σύνολο της συναλλαγής έγινε από μέρους της.
2. Η προσφυγή ασκήθηκε εμπρόθεσμα και παραδεκτά διότι οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν της επιδόθηκαν νόμιμα.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθ. 63 του ν. 4174/2013 και της εκδοθείσας κατ' εφαρμογή αυτών ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων προβλέπεται ότι ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας.

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η επανεξέταση των πράξεων της Διοίκησης στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής καταλαμβάνει μόνο τις περιπτώσεις αμφισβήτησης εκτελεστών ατομικών διοικητικών πράξεων ή παραλείψεων εκ των οποίων δημιουργούνται διοικητικές διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου)

Επειδή, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 ν. 4174/2013 πράξεις που έχουν επιβεβαιωτικό χαρακτήρα και εκδίδονται χωρίς ουσιαστική έρευνα βάσει των ίδιων πραγματικών δεδομένων. Οι βεβαιωτικές πράξεις ακολουθούν την έκδοση των εκτελεστών πράξεων και απλά επαναλαμβάνουν το περιεχόμενο προηγούμενων εκτελεστών πράξεων. Επίσης δεν έχουν το χαρακτήρα διοικητικής πράξης και στερούνται εκτελεστότητας (Τάχος, Ελληνικό Διοικητικό Δίκαιο, σελ. 566επ., Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, σελ. 120επ, ΣτΕ 249/95, 1968/200, 745/2001)

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα άσκησε την με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της κατά των με αρ. και αποφάσεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, με τις οποίες επιβλήθηκαν σε βάρος της πρόστιμα ύψους 57.117,20 € έκαστο. Οι παραπάνω αποφάσεις επιβολής προστίμου αποτελούν ωστόσο βεβαιωτικές πράξεις που απλά ακολούθησαν την έκδοση των εκτελεστών πράξεων, δηλαδή των με αρ. και Πράξεων Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων –τις οποίες επίσης προσβάλει η προσφεύγουσα με την με αρ. πρωτ..... ενδικοφανή προσφυγή της-προκειμένου να διενεργηθεί η νομότυπη ταμειακή

βεβαίωση σε βάρος της οφειλέτριας επιχείρησης καθώς δεν υπάρχει διασύνδεση-λειτουργικότητα στα συστήματα elenxis και taxis, δηλαδή για λόγους διεκπεραίωσης. Κατά συνέπεια, οι με αρ. και αποφάσεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ αποτελούν πληροφοριακά έγγραφα και έχουν επιβεβαιωτικό χαρακτήρα με την έννοια ότι στερούνται εκτελεστότητας, καθώς εκδόθηκαν χωρίς νέα έρευνα της υπόθεσης και απλά επαναλαμβάνουν το περιεχόμενο των προηγούμενων εκτελεστών πράξεων.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση προκύπτει ότι απαράδεκτα υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά των προσβαλλόμενων πράξεων, επειδή αυτές δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, καθώς δεν έχουν το χαρακτήρα διοικητικής πράξης με την έννοια ότι οι προκύπτουσες διαφορές δεν αφορούν στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και έχουν απλά βεβαιωτικό χαρακτήρα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 16/3/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης ΑΦΜ, ως **απαράδεκτη**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).