



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα,

21-06-2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2217

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604518

ΦΑΞ : 213 1604567

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 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».

γ. 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».

δ. 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 αριθμ. ΔΕΔ 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014(ΦΕΚ 975/τ.β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **του ΑΦΜ.....** με διεύθυνση, κατά των υπ' αριθμ.: α) Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ άρθρου 5 ν.2523/97 και β) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, αμφοτέρων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και

διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 - 31/12/2006 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμ. α) Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ άρθρου 5 ν.2523/97 και β) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, αμφοτέρων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 - 31/12/2006, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 02.12.2014 και 24.3.2015 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

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

Επί της ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του του **ΑΦΜ**....., 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:

Α) Με την υπ' αριθμ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 294.548,40€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν. 2523/97 .

Η παράβαση αφορά τη λήψη, από τον προσφεύγοντα, δεκατριών (13) εικονικών φορολογικών στοιχείων, έκδοσης της επιχείρησης, ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 147.274,20 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1, 18§§2,5,9 του ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ.

Συγκεκριμένα τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία είναι τα παρακάτω:

Α/Α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΑ- ΤΙΜ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΞΙΑ €	ΦΠΑ €
1	491	29-12-06	11.990,40	2.278,17
2	494	29-12-06	2.727,00	518,13
3	497	29-12-06	11.990,40	2.278,17
4	499	29-12-06	12.384,00	2.352,96
5	500	29-12-06	12.336,00	2.343,84
6	501	29-12-06	12.240,00	2.325,60
7	502	29-12-06	12.120,00	2.302,80
8	504	30-12-06	12.432,00	2.362,08
9	506	30-12-06	11.784,00	2.238,96
10	508	30-12-06	11.856,00	2.252,64
11	509	30-12-06	11.952,00	2.270,88
12	510	30-12-06	11.664,00	2.216,16
13	511	30-12-06	11.798,40	2.241,70
ΣΥΝΟΛΟ			147.274,20	27.982,10

Η ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 02.12.2014 Έκθεσης Ελέγχου προστίμου ΚΒΣ της υπαλλήλου της ως άνω ΔΟΥ

Β) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 – 31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υκαταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 15.766,65 ευρώ πλέον 18.919,98 ευρώ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε από τη μη αναγνώριση από τον έλεγχο των δηλωθέντων με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ φορολογητέων εισροών κατά το μέρος της αξίας των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων και του αναλογούντος φόρου αυτών.

Συγκεκριμένα σύμφωνα με την από 24.03.2015 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ του ν.2859/2000 (επανέλεγχος) της υπαλλήλου της ΔΟΥ, ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψιν του το υπ' αριθμ. ΕΜΠ πρώτ. Δελτίο πληροφοριών του ΣΔΟΕ ΠΔ, διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων εξέπεσε ΦΠΑ Εισροών συνολικού ύψους 27.982,10€ από τον ΦΠΑ Εκροών της αντίστοιχης διαχειριστικής περιόδου 01-01-/31-12-2006, με βάση Εικονικά κατά την έννοια του άρθρου 19§4 του ν.2523/97 φορολογικά στοιχεία.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, , προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Τα επίδικα τιμολόγια –ΔΑ αφορούν πραγματικές συναλλαγές κα εμπορεύματα που αγόρασε και χρησιμοποίησε στα δημόσια έργα που αναγράφονται στα συνημμένα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, τα οποία αποδεδειγμένα εκτελέσθηκαν και παραδόθηκαν στους κυρίους των έργων.
- Οι συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν με τον κ. και τον υιό του, γνωστούς στην περιοχή εμπόρους, οι οποίοι διέθεταν επαγγελματική εγκατάσταση τόσο στηνόσο και στον και καμία υποψία δεν του δημιουργήθηκε σε σχέση με τα επίδικα παραστατικά.
- Δεν είχε τη δυνατότητα να ελέγξει τη φορολογική υπόσταση και συμπεριφορά της εκδότριας των παραστατικών εταιρείας ενώ δεν είχε λόγους να πράξει αυτό αφού ο κ. αποτελούσε για όλους τους επιτηδευματίες της, σοβαρό και φερέγγυο αντισυμβαλλόμενο πρόσωπο.
- Οι συναλλαγές, οι περιεχόμενες στα επίδικα φορολογικά στοιχεία είναι πραγματικές και στη χειρότερη των περιπτώσεων η αρμόδια φορολογική αρχή θα έπρεπε να έχει χαρακτηρίσει αυτά εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη.
- Στη περίπτωση ανύπαρκτων συναλλαγών ο δόλος του λήπτη του εικονικού φορολογικού στοιχείου είναι αυταπόδεικτος, στην περίπτωση όμως πραγματικής συναλλαγής για να στοιχειοθετηθεί ευθύνη θα πρέπει να αποδειχθεί και δόλος.
- Η επικαλούμενη, στην έκθεση ελέγχου, φορολογική συμπεριφορά της εκδότριας των εικονικών φορολογικών στοιχείων δεν δύναται στην περίπτωση του να αποτελεί

ένδειξη ή απόδειξη του δόλου από πλευράς του κατά τη λήψη των επίμαχων φορολογικών στοιχείων.

- Έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων μόλις την 24.1.2016, οπότε και του κοινοποιήθηκε η με αριθμ. Πρωτ. ατομική ειδοποίηση της Δ.Ο.Υ.
- Η όποια επίδοση έλαβε χώρα στην οικία του αδερφού μου συνιστά μη έγκυρη κοινοποίηση, καθώς δεν πρόκειται για σύνολο κατά τις διακρίσεις του νόμου.

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 τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

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, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.»

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1249/01.12.2014 του Υπ. Οικ/κων:

«Δ. Όσον αφορά την κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης με επίδοση κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας διευκρινίζονται τα εξής :

1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους στην κατοικία ή στο χώρο εργασίας.
2. Στην περίπτωση που τα ως άνω πρόσωπα απουσιάζουν από την **οικία τους** το έγγραφο παραδίδεται στο σύζυγο ή οποιονδήποτε από του συγγενείς ή σε μέλος του προσωπικού, εφόσον τα πρόσωπα αυτά **συνοικούν** μαζί τους και, σε περίπτωση μη ανεύρεσης κανενός από τα παραπάνω πρόσωπα, σε οποιονδήποτε από τους λοιπούς συνοίκους.»

Επειδή τόσο η προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου (.....) όσο και η η προσβαλλόμενη Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ (.....) κοινοποιήθηκαν νόμιμα, στη διεύθυνση της οικίας του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, την 10-12-2014 και 26-03-2015 αντίστοιχα (Αποδεικτικά επίδοσης Δ.Ο.Υ) . Συγκεκριμένα τις εν λόγω πράξεις παρέλαβε ο αδελφός του προσφεύγοντος του ο οποίος δήλωσε ότι είναι σύνοικος συγγενής του προσφεύγοντος.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την, 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του του Ιωάννη, ΑΦΜως απαράδεκτης.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).