



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Θεσσαλονίκη 10/06/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 627

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333260

ΦΑΞ : 2313333258

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 πδ 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 Γενικού Γραμματέα Δημοσίων 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.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων 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 με **ημερομηνία κατάθεσης**και με **αριθμό πρωτοκόλλου** **ενδικοφανή προσφυγή** της εταιρίαςκατά των με αριθμ.αποφάσεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... διαχειριστικών περιόδων 01/01/2012-31/12/2012, 01/01/2006-31/12/2006,01/01/2008-31/12/2008,01/01/2009-31/12/2009 και 01/01/2015-31/12/2015.

4.Τις με αριθμαποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... διαχειριστικών περιόδων 01/01/2012-31/12/2012, 01/01/2006-31/12/2006, 01/01/2008-31/12/2008, 01/01/2009-31/12/2009 και 01/01/2015-31/12/2015.

5.Τις απόαπόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου.....ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας....., η οποία κατατέθηκε *εκπρόθεσμα* επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ.απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012 λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο παραστατικών εξοφλήσεως και συμφωνητικών μετά από πρόσκληση ,κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 36 παρ.1,10 και 2 παρ.1 του Π.Δ. 186/92(Κ.Β.Σ.),που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ.6 ε΄ του Ν.2523/1997.

2) Με την υπ' αριθ.απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 13.800,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006 λόγω λήψης ενός εικονικού φορολογικού στοιχείου (για λήψη υπηρεσιών) Invoice Noσυνολικής αξίας 6.900,00€ (άνευ ΦΠΑ), εκδόσεως της εταιρίας....., για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της, αξίας άνω των 880,00€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1,12,18 παρ.2,9 ,30 παρ.4 του Π.Δ. 186/92(Κ.Β.Σ.) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ.1,2,10β και του άρθρου 19 του Ν.2523/97.

3) Με την υπ' αριθ.απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της α) πρόστιμο συνολικού ποσού 50.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 λόγω λήψης τριών εικονικών φορολογικών στοιχείων (για λήψη υπηρεσιών) Invoice No....., συνολικής αξίας 5.000,00€, 5.000,00€, και 15.000,00 (άνευ ΦΠΑ), εκδόσεως της Κυπριακής εταιρίαςγια συναλλαγές ανύπαρκτες στο

σύνολό τους, αξίας άνω των 880,00€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1,12,18 παρ.2,9,30 παρ.4 του Π.Δ. 186/92(Κ.Β.Σ.) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ.1,2,10β και του άρθρου 19 του Ν.2523/97 και β) πρόστιμο συνολικού ποσού 88.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 λόγω έκδοσης δύο εικονικών φορολογικών στοιχείων παροχής υπηρεσίας (αθεώρητων) και συγκεκριμένα των invoiceπροςκαθαρής αξίας 24.000,00 καιπροςκαθαρής αξίας 20.000,00€ για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, αξίας άνω των 880,00€ εκάστης περίπτωσης, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1,12,18 παρ.9 ,19 παρ.1β, 30 παρ.4 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ.1,2,10β και του άρθρου 19 του Ν.2523/97

- 4) Με την υπ' αριθ.απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 20.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 λόγω λήψης ενός εικονικού φορολογικού στοιχείου (για λήψη υπηρεσιών) Invoice.....,συνολικής αξίας 10.000,000€ (άνευ ΦΠΑ),εκδόσεως τηςεταιρίαςγια συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της, αξίας άνω των 880,00€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1,12,18 παρ.2,9 ,30 παρ.4 του Π.Δ. 186/92(Κ.Β.Σ.) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ.1,2,10β και του άρθρου 19 του Ν.2523/97.
- 5) Με την υπ' αριθ.απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015-31/12/2015 λόγω μη προσκόμισης των ζητηθέντων μετά από προηγούμενη γραπτή πρόσκληση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 14 παρ.1 & 2 ,23 και 24 παρ.1 & 2 του Ν.4174/2013 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Δεν τηρήθηκε η διαδικασία του άρθρου 28 ν.4174/14.
- 2) Το δικαίωμα για επιβολή προστίμων για τις επίμαχες χρήσεις 2006-2008 έχει παραγραφεί.
- 3) Ακύρωση των πράξεων λόγω έλλειψης αιτιολογίας στην συνυποβαλλόμενη έκθεση ελέγχου.
- 4) Μη ανταπόκριση της φορολογικής αρχής στο βάρος της απόδειξης της εικονικότητας
- 5) Ανυπαρξία οικονομικού συμφέροντος.
- 6) Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.
- 7) Εφαρμογή ευμενέστερου καθεστώτος.

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, η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες με αριθμ.αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικών περιόδων 01/01/2012 - 31/12/2012, 01/01/2006 - 31/12/2006, 01/01/2008-31/12/2008, 01/01/2009 - 31/12/2009 και 01/01/2015 - 31/12/2015 κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές

διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, την 07/01/2016.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 12/02/2016 ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της υπ' αριθ.ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρίας
.....ως απαράδεκτη.

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

**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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).