



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Αυτοτελές Τμήμα Επανεξέτασης
Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2310554245
Αριθ. fax: 2313333258

Αριθμός Απόφασης: 355/15-04-2016

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α.** Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).
- β.** Του άρθρου 47 παράγραφος 3 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ69Α/2015).
- γ.** Του άρθρου 59 του Π.Δ.111/2014 (ΦΕΚ178Α/2014) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ.** Της με αριθμό Δ6Α1118225ΕΞ2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ1.893Β/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- ε.** Της με αριθμό Δ6Α1198069ΕΞ2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3.367Β/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- στ.** Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ζ.** Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α.1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ165Β/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., 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 με αριθμό ΔΕΔ Β1 1052867 ΕΞ 2015 / 21-04-2015 Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ815Β/07-05-2015), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την με αριθμό ΔΕΔ Β1 1035074 ΕΞ 2016 / 03-03-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ748Β/21-03-2016).
- θ.** Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).
- 2.** Την εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή τ. κ. του με Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/..... Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 2010 (01/01/2010 – 31/12/2010).
- 4.** Την με αριθμό/..... **Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 2010.**

5. Την από Εισήγηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., αναφορικά με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, με την οποία εισηγείται την απόρριψή της.

6. Την με ημερομηνία σύνταξης Έκθεση – Εισήγηση επί υποβληθείσας Ενδικοφανούς Προσφυγής (άρθρο 63 του Ν.4174/2013) του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας, με την οποία εισηγείται την απόρριψη ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης άσκησης της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ...
κ. του με Α.Φ.Μ.:, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/..... προσαλλόμενη **Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη **διαχειριστική περίοδο 2010**, επιβλήθηκε σε βάρος τ..... προσφεύγο..... **πρόστιμο 82.338,20 €**, επειδή υπέπεσε στην παράβαση της **έκδοσης** των ακόλουθων **τριών (3) εικονικών Τιμολογίων Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων (ΤΑΑΠ)**, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, αξίας μεγαλύτερης των 1.200,00 € το κάθε ένα και συνολικής αξίας 39.970,00 € πλέον Ειδικής Ασφαλιστικής Εισφοράς υπέρ Οργανισμού ΕΛ.Γ.Α. (Ν.1790/1988), για φυτικά προϊόντα 3%, 1.199,10 €, δηλαδή συνολικής αξίας 41.169,10 €, προς τ...ν τότε αγρότ..... του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. αγροτών (άρθρο 41 του Ν.2859/2000) κ. του με Α.Φ.Μ.:

1) Νο...../..... αξίας 18.500,00 € πλέον εισφοράς υπέρ Οργανισμού ΕΛ.Γ.Α. 3% 555,00 €, δηλαδή συνολικής αξίας 19.055,00 €, για υποτιθέμενη αγορά μαλακού σιταριού, καλαμποκιού και τριφυλλιού.

2) Νο...../..... αξίας 1.710,00 € πλέον εισφοράς υπέρ Οργανισμού ΕΛ.Γ.Α. 3% 51,30 €, δηλαδή συνολικής αξίας 1.761,30 €, για υποτιθέμενη αγορά μαλακού σιταριού.

3) Νο...../..... αξίας 19.760,00 € πλέον εισφοράς υπέρ Οργανισμού ΕΛ.Γ.Α. 3% 592,80 €, δηλαδή συνολικής αξίας 20.352,80 €, για υποτιθέμενη αγορά τριφυλλιού.

Τα τρία (3) αυτά ΤΑΑΠ εκδόθηκαν χειρόγραφα από το θεωρημένο στέλεχος (μπλοκ) των πενήντα (50) φύλλων Νο..... – Νο....., άνευ σειράς, με αριθμό Πράξης Θεώρησης/..... της Δ.Ο.Υ. (κωδ.) και με ίχνος θεώρησης

Για την παράβαση αυτήν επιβλήθηκε σε βάρος τ..... προσφεύγο..... το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 10 περίπτωση β) του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για την οικεία διαχειριστική περίοδο 2010, δηλαδή:

2 x 41.169,10 € = **82.338,20 €**.

Η προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) εδράζεται στις διαπιστώσεις και το πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην με ημερομηνία θεώρησης «Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)» της Δ.Ο.Υ. για τ...ν προσφεύγο.....

.... προσφεύγ....., με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί στο σύνολό της η με αριθμό/..... προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας, μεταξύ άλλων, τους ακόλουθους λόγους, όπως αυτοί διατυπώνονται:

α)

Ουδέποτε κοινοποιήθηκαν στ...ν προσφεύγο..... η προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και η συναφής με αυτήν από «Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)».

β)

Η υπό κρίση Ενδικοφανής Προσφυγή είναι νόμιμη, βάσιμη και αληθινή, ασκήθηκε δε νομότυπα και εμπρόθεσμα ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή προσβάλλεται η με αριθμό/..... Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2010 (01/01/2010 – 31/12/2010).

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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:

β) αποσταλεί με **συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης** του εν λόγω προσώπου, ή

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί **μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα.**

Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 63 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 3 παράγραφος 1 της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών, ορίζεται ότι «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί **οποιαδήποτε Πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από την Φορολογική Διοίκηση** ή σε περίπτωση «σιωπηρής άρνησης», οφείλει να υποβάλει Ενδικοφανή Προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η Ενδικοφανής Προσφυγή ασκείται κατά Πράξεων των φορολογικών Αρχών, υποβάλλεται στην φορολογική Αρχή που εξέδωσε την Πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της, πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του και **ασκείται εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης ή την συντέλεση της παράλειψης.**».

Επειδή στην έννοια «**οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου από την Φορολογική Διοίκηση**» εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού ή επιβολής κύριου και πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, τελών, εισφορών και, εν γένει, οποιασδήποτε κύρωσης για παράβαση της φορολογικής νομοθεσίας, οι οποίες έχουν εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου, ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από την Φορολογική Αρχή, το οποίο αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή η προσβαλλόμενη Πράξη/Απόφαση με την οικεία από «Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)» κοινοποιήθηκαν νόμιμα στ..ν προσφεύγο..... δια συστημένης επιστολής μέσω των ΕΛ.ΤΑ., η οποία ταχυδρομήθηκε την, ημέρα Τρίτη (αριθμός συστημένου RE.....GR/.....) στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας τ.... προσφεύγο....., η οποία βρίσκεται στην Ελλάδα και **ο φάκελος της συστημένης επιστολής παραδόθηκε από τα ΕΛ.ΤΑ. στ...ν ίδι... τ...ν προσφεύγο.... – παραλήπτ.... και δεν επιστράφηκε στην αρμόδια φορολογική Αρχή (Δ.Ο.Υ.).** Κατά συνέπεια, η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης Πράξης/Απόφασης και της οικείας Έκθεσης Ελέγχου θεωρείται ότι συντελέστηκε μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, δηλαδή την, ημέρα Πέμπτη και, επομένως, **η υπό κρίση Ενδικοφανής Προσφυγή, η οποία υποβλήθηκε κατά την, ασκήθηκε εκπρόθεσμα**, ήτοι μετά την εκπνοή της ανατρεπτικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης Πράξης/Απόφασης και, ως εκ τούτου, **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.**

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης άσκησης της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ.... κ. του με Α.Φ.Μ.:, κατά της με αριθμό/..... Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2010 (01/01/2010 – 31/12/2010).

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ.....ν προσφεύγο.....

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος του
Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Σημείωση :

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 Ν.2717/1999).