



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

Θεσσαλονίκη, 1/02/16

Αριθμός απόφασης: 81

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2310554268
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 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «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.

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 του «.....», ΑΦΜ «.....», αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. «.....», κατά των α) υπ.αρ. «.....» οριστικής πράξης – απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου «.....», ποσού 71.040,00 ευρώ, β) υπ.αρ. «.....» οριστικής πράξης – απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου «.....», ποσού 88.542,00 ευρώ, και γ) υπ.αρ. «.....» οριστικής πράξης – απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου «.....», ποσού 14.996,00 ευρώ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....»

4. Τις υπ.αρ. α) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη – απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου «.....», ποσού 71.040,00 ευρώ, β) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη – απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου «.....», ποσού 88.542,00 ευρώ, και γ) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη – απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου «.....», ποσού 14.996,00 ευρώ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....».

5. Τις από «.....» απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από «.....» εισήγηση του Γραφείου Επανεξέτασης του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Από το ΣΔΟΕ Π.Δ. «.....» και στα πλαίσια εκτέλεσης της υπ.αρ. «.....» εισαγγελικής παραγγελίας, εκδόθηκε η υπ.αρ. «.....» εντολή ελέγχου για την σύνταξη έκθεσης για τον ελεγχόμενο-προσφεύγοντα ως λήπτη εικονικών στοιχείων εκδόσεως των επιχειρήσεων α) «.....» ΑΦΜ «.....» και β) «.....» ΑΦΜ «.....».

Με βάση τον ως άνω έλεγχο συντάχθηκε η υπ. αριθμ. υπ.αρ. «.....» και από «.....» Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (ΠΔ 186/92) του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. «.....», με την οποία διαπιστώθηκαν παραβάσεις εκ μέρους του προσφεύγοντος στην εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.). Βάσει των παραβάσεων που διαπιστώθηκαν στην ως άνω Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. «.....» οι Οριστικές Πράξεις – Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. και δη: α) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη – απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου «.....», ποσού 71.040,00 ευρώ, β) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη – απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου «.....», ποσού 88.542,00 ευρώ, και γ) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη – απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου «.....», ποσού 14.996,00 ευρώ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....».

Με την από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των α)υπ.αρ. «.....» οριστικής πράξης – απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ, β)υπ.αρ. «.....» οριστικής πράξης – απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ, και γ)υπ.αρ. «.....» οριστικής πράξης – απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», επικαλούμενος τους παρακάτω λόγους :

-ότι όλες οι επίδικες συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν και εκδόθηκαν για αυτές τα νόμιμα παραστατικά, νομίμως θεωρημένα

-ότι όλα τα εμπορεύματα που αναφέρονται στα επίδικα τιμολόγια διακινήθηκαν πραγματικά και καμιά εικονική συναλλαγή δεν έλαβε χώρα

-ότι όλα τα φορολογικά στοιχεία που τον αφορούσαν τα περνούσε ο λογιστής του στα φορολογικά βιβλία του και υπέβαλε όλες τις νόμιμες δηλώσεις

-ότι με τον «.....» είχε μόνο τηλεφωνική επικοινωνία, χωρίς να μπορεί να γνωρίζει τι συνέβαινε με αυτόν.

Επί της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία κατατέθηκε **ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΑ** και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, εισηγούμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) «ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη 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 αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου» .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του παραπάνω άρθρου σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 3§1 της απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή κατά πράξεων των φορολογικών αρχών υποβάλλονται εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες με την ενδικοφανή προσφυγή πράξεις – αποφάσεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ κοινοποιήθηκαν νόμιμα στον προσφεύγοντα από υπάλληλο της Υπηρεσίας μας, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την **05/08/2015**.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Ν 4174/2013 η προθεσμία για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή **υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την 05-10-2015**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων -με την ενδικοφανή προσφυγή- πράξεων – αποφάσεων επιβολής προστίμων ΚΒΣ, ενώ ο προσφεύγων ουδέν λόγο προβάλλει στην ενδικοφανή προσφυγή του για την εκπρόθεσμη υποβολή αυτής στην αρμόδια φορολογική αρχή και ως εκ τούτου **η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης «.....» και αριθμό πρωτόκολλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», ΑΦΜ «.....», κατά των α)υπ.αρ. «.....» οριστικής πράξης – απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου «.....», β)υπ.αρ. «.....» οριστικής πράξης – απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου «.....», και γ)υπ.αρ. «.....» οριστικής πράξης – απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου «.....» του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» **ως απαράδεκτης.**

Οριστικό φορολογικό αποτέλεσμα του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση

A/ A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίη- σης πράξης	Είδος φόρου ή προστί- μου	Οικονομικό έτος ή διαχειριστική περίοδος	Συνολικό ποσό καταλογι- σμού
1	«.....» Α.Ε.Π.	«.....»	05/08/2015	ΚΒΣ	«.....»	71.040,00 €
2.	«...» Α.Ε.Π.	«.....»	05/08/2015	ΚΒΣ	«.....»	88.542,00 €
3	«...» Α.Ε.Π.	«.....»	05/08/2015	ΚΒΣ	«.....»	14.996,00 €

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, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α/α**

ΑΡΑΠΙΔΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ - ΝΤΙΝΑ

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).