



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Ταχ. δ/ση: Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2310554268
Αριθ. fax: 2313333258

Αριθμός Απόφασης: 5/11-01-2016

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).
 - β. Του άρθρου 47 παράγραφος 3 του Ν.4331/2015 (Φ.Ε.Κ. 69Α'/2015).
 - γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ.111/2014 (Φ.Ε.Κ. 178Α'/2014) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/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 Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/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. 1006534 ΕΞ 2014 (Φ.Ε.Κ. 165Β'/19-01-2015) Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «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 Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015 / 21-04-2015 (Φ.Ε.Κ. 815Β'/07-05-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
 - θ. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β'/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 της ατομικής επιχείρησης «..... του» με Α.Φ.Μ.:, κατά των με αριθμούς/..... Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ. επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων,/..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης (άρθρο 29 του Ν.3986/2011),/..... Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997),/..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και/..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το οικονομικό έτος

2011 [διαχειριστική περίοδος 2010 (01/01/2010 – 31/12/2010)].

4. Τις με αριθμούς/..... Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ. επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων,/..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης (άρθρο 29 του Ν.3986/2011),/..... Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997),/..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και/..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σε βάρος τ... προσφεύγ..... για το οικονομικό έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 2010).

5. Την από Έκθεση Υποβολής Απόψεων της Δ.Ο.Υ., επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, 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 της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης άσκησης.**

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της ατομικής επιχείρησης «..... 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις παραπάνω προσβαλλόμενες **Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος τ... προσφεύγ..... συνολικό ποσό **192.239,22 €** για το **οικονομικό έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 2010)** ως ακολούθως, διότι υπέπεσε στην παράβαση της **αποδοχής, λήψης και καταχώρησης στα βιβλία του επτά (7) εικονικών Δελτίων Αποστολής – Τιμολογίων Πώλησης αγαθών (ΔΑ–ΤΠ) για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, καθαρής αξίας μεγαλύτερης των 1.200,00 € το κάθε ένα και συνολικής καθαρής αξίας 49.690,00 € πλέον συνολικού Φ.Π.Α. 10.434,90 €, έκδοσης της ατομικής επιχείρησης «..... του» με **Α.Φ.Μ.:**, για υποτιθέμενη αγορά ελαστικών οχημάτων “Michelin” και βαρελιών με λάδι μηχανής οχημάτων, γράσο και βαλβολίνη, παράβαση που συνιστά **ανακρίβεια** των βιβλίων και στοιχείων τ... προσφεύγ..... για το **οικονομικό έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 2010)**, κατά τις διατάξεις του άρθρου 30 παράγραφοι 1, 2, 4 και 7 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) και, ως εκ τούτου, **εξωλογιστικό** προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων, κατά τις διατάξεις των άρθρων 31 και 32 παράγραφος 2 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.):**

(i)

Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ. επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων με αριθμό/.....:

Πρόστιμο κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 10 περίπτωση β) του Ν.2523/1997, δηλαδή:
 $2 \times 49.690,00 \text{ €} = \mathbf{99.380,00 \text{ €}}$.

(ii)

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης (άρθρο 29 του Ν.3986/2011) με αριθμό/.....:

Συνολικό ποσό κύριας εισφοράς και πρόσθετης εισφοράς λόγω ανακρίβειας **3.863,82 €**.

(iii)

Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) με αριθμό/.....:

Πρόστιμο ως το τριπλάσιο του συνολικού Φ.Π.Α. των εικονικών ΔΑ–ΤΠ, δηλαδή:
 $3 \times 10.434,90 \text{ €} = \mathbf{31.304,70 \text{ €}}$.

(iv)

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. με αριθμό/.....:

Συνολικό ποσό κύριου Φ.Π.Α. και πρόσθετου Φ.Π.Α. λόγω ανακρίβειας **27.084,24 €**.

(v)

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με αριθμό/.....:
Συνολικό ποσό κύριου φόρου Εισοδήματος και πρόσθετου φόρου Εισοδήματος λόγω ανακρίβειας
30.606,46 €.

Δηλαδή, συνολικό καταλογισθέν ποσό **99.380,00 € + 3.863,82 € + 31.304,70 € + 27.084,24 € +
+ 30.606,46 € = 192.239,22 €.**

..... προσφεύγ....., με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την επανεξέταση των
προσβαλλόμενων Πράξεων στο πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας και την ακύρωση αυτών,
προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

α.

.... προσφεύγ..... ουδέποτε εισέπραξε αδικαιολόγητα Φ.Π.Α. και τα παραπάνω επτά (7) επίμαχα
ΔΑ–ΤΠ εξοφλήθηκαν επιτόπου με μετρητά και αντιστοιχούν σε πραγματικές αγορές.

β.

Καθίσταται σαφές από το σύνολο των περιπτώσεων των επτά (7) επίμαχων ΔΑ–ΤΠ ότι η ελέγχουσα
Αρχή διαμόρφωσε εσφαλμένη κρίση.

γ.

..... προσφεύγ..... ουδέποτε απασχόλησε στο παρελθόν τις αστυνομικές, δικαστικές και φορολογικές
Αρχές.

δ.

Οι πέντε (5) προσβαλλόμενες Πράξεις κοινοποιήθηκαν στ...ν προσφεύγ..... την 21/10/2015 και
καταθέτει εμπρόθεσμα την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, δεδομένου ότι η 22/11/2015, ημέρα
Σάββατο, παρατείνει την προθεσμία έως την επόμενη εργάσιμη ημέρα, δηλαδή την 23/11/2015,
ημέρα Δευτέρα.

ε.

.... προσφεύγ..... δικαιούται με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή να προσβάλλει το σύνολο
των πέντε (5) Πράξεων λόγω συνάφειας αυτών.

στ.

Η οικονομική κατάσταση τ.... προσφεύγ..... δεν τ.... επιτρέπει να καταθέσει κανένα ποσό για την
εκδίκαση της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, πολύ δε περισσότερο το ποσοστό που απαιτεί
ο νόμος και για τον λόγο αυτόν θα πρέπει να υπαχθεί στις σχετικές ευεργετικές διατάξεις χωρίς την
καταβολή οποιουδήποτε ποσού.

ζ.

... προσφεύγ... προσκομίζει και επικαλείται πλήθος εγγράφων που αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς
τ....

Επειδή με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή προσβάλλονται η με αριθμό/.....
Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ. επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης
Στοιχείων, η με αριθμό/..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς
Αλληλεγγύης (άρθρο 29 του Ν.3986/2011), η με αριθμό/..... Πράξη Επιβολής Προστίμου
Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997), η με αριθμό/..... Οριστική Πράξη
Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και η με αριθμό/..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού
Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2011 [διαχειριστική περίοδος 2010
(01/01/2010 – 31/12/2010)] που εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. σε βάρος τ....
προσφεύγ.....

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 οι πέντε (5) προσβαλλόμενες Πράξεις με τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου κοινοποιήθηκαν στ...ν προσφεύγ... την 21/10/2015, ημέρα Τετάρτη και ώρα 10:45 π.μ. και η υπό κρίση Ενδικοφανής Προσφυγή ασκήθηκε την 23/11/2015, ημέρα Δευτέρα, η δε καταληκτική και ανατρεπτική προθεσμία των τριάντα (30) ημερών εξέπνευσε την 20/11/2015, ημέρα Παρασκευή, η υπό κρίση Ενδικοφανής Προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα και, ως εκ τούτου, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης άσκησης της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της ατομικής επιχείρησης «..... του» με Α.Φ.Μ.:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας ατομικής επιχείρησης – Καταλογιζόμενα ποσά με βάση τις προσβαλλόμενες Πράξεις:

Οικονομικό έτος 2011 [διαχειριστική περίοδος 2010 (01/01/2010 – 31/12/2010)]

Συνολικό ποσό καταλογισμού **192.239,22 €** ως ακολούθως:

Α. Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ. επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων με αριθμό/.....:

Πρόστιμο κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 10 περίπτωση β) του Ν.2523/1997, δηλαδή:
 $2 \times 49.690,00 \text{ €} = \mathbf{99.380,00 \text{ €}}$.

Β. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης (άρθρο 29 του Ν.3986/2011) με αριθμό/.....:

Συνολικό ποσό κύριας εισφοράς και πρόσθετης εισφοράς λόγω ανακρίβειας **3.863,82 €**.

Γ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) με αριθμό/.....:

Πρόστιμο ως το τριπλάσιο του συνολικού Φ.Π.Α. των εικονικών ΔΑ–ΤΠ, δηλαδή:
 $3 \times 10.434,90 \text{ €} = \mathbf{31.304,70 \text{ €}}$.

Δ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. με αριθμό/.....:
Συνολικό ποσό κύριου Φ.Π.Α. και πρόσθετου Φ.Π.Α. λόγω ανακρίβειας **27.084,24 €.**

Ε. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με αριθμό/.....:
Συνολικό ποσό κύριου φόρου Εισοδήματος και πρόσθετου φόρου Εισοδήματος λόγω ανακρίβειας **30.606,46 €.**

Δηλαδή, συνολικό ποσό καταλογισμού **99.380,00 € + 3.863,82 € + 31.304,70 € + 27.084,24 € + 30.606,46 € = 192.239,22 €.**

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος του
Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης,
Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης

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