



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 24 / 11 / 2015

Αριθμός Απόφασης **4540**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604564
Fax : 213 1604566

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 υπ' αριθμ. 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 αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 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' 55/16-01-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975/ τ.Β'/17-04-2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
4. Την από **26/06/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή Προσφυγή του του, κατοίκου, επί της οδού με **ΑΦΜ:**, και του του, κατοίκου, επί της οδού, με **ΑΦΜ:**, κατά της υπ' αριθμ. /**26-06-2015 αρνητικής απάντησης** του προϊσταμένου της ΔΟΥ Παλλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,
5. Την υπ' αριθμ. /**26-06-2015 αρνητική απάντηση** του προϊσταμένου της ΔΟΥ Παλλήνης, με την οποία δεν έγινε δεκτή η ακύρωση της υπ' αριθμ. /**20-11-2012 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ**, που αφορά την επιχείρηση, με αντικείμενο εργασιών και με ΑΦΜ: διαχειριστικής περιόδου 2003.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 20/11/2015 εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **26/06/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** των του, κατοίκου, επί της οδού με **ΑΦΜ:**, και του του, κατοίκου, επί της οδού με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Οι προσφεύγοντες είναι μέλη της ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:

Με την υπ' αριθμ./2010 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου του ΣΔΟΕ Π.Δ Αττικής, διενεργήθηκε έλεγχος στην επιχείρηση, με αντικείμενο εργασιών και με **ΑΦΜ:**, από την οποία κατέσχεσαν με την υπ' αριθμ./2010 έκθεση κατάσχεσης, μεταξύ των άλλων και τα υπ' αριθμ./12-06-2003 και/16-06-2003 Τιμολόγια Πώλησης έκαστο εκ των οποίων είχε αξία 10.000 € πλέον ΦΠΑ 1.800 €, μετά των αντιστοίχων με αριθ./12-06-03 και/16-06-03 Δελτίων Αποστολής.

Μετά την επεξεργασία των κατασχεθέντων στοιχείων, προέκυψε ότι η ως άνω επιχείρηση, ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της τα ανωτέρω τιμολόγια, εκδόσεως της επιχείρησης με ΑΦΜ:, τα οποία είναι εικονικά στο σύνολό τους κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 19 § 4 του ν. 2523/1997 και των άρθρων 18 § 2 του Π.Δ 186/1992.

Στη συνέχεια ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Παλλήνης, εξέδωσε την υπ' αριθμ./20-11-2012 **Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ** και επεβλήθη στην ως άνω επιχείρηση πρόστιμο ποσού **40.000 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 § 10 του ν. 2523/1997, (ήτοι 20.000 x 2).

Η ανωτέρω Απόφαση κοινοποιήθηκε δια θυροκολλησεως με την παρουσία μάρτυρος, στις **31/01/2013, στην κατοικία του διαχειριστή** της επιχείρησης **του** επί της οδού **αριθ.** στο Αττικής.

Κατά της ανωτέρω Απόφασης, δεν ασκήθηκαν ένδικα μέσα, και το πρόστιμο βεβαιώθηκε στις 08/03/2013 (Α.Χ.Κ).

Με την υπ' αριθμ./24-06-2015 **αίτησή τους** προς τη ΔΟΥ Παλλήνης, οι προσφεύγοντες ζήτησαν **την ακύρωση** της υπ' αριθμ./20-11-2012 **Αποφάσεως Επιβολής Προστίμου** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Παλλήνης, ισχυριζόμενοι ότι επειδή η επιχείρηση είχε λυθεί, έπρεπε η εν λόγω απόφαση να κοινοποιηθεί και στους δύο εταίρους - διαχειριστές.

Με το υπ' αριθμ./26-06-2015 έγγραφό της ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Παλλήνης **απέρριψε** το αίτημα των προσφευγόντων για την ακύρωση της υπ' αριθμ./2012 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της υπ' αριθμ./26-06-2015 αρνητικής του προϊσταμένου της ΔΟΥ Παλλήνης, **με σκοπό να ακυρωθεί η υπ' αριθμ./20-11-2012 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ** της ίδιας ΔΟΥ, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

- i. Ότι η επιχείρηση **είχε ήδη λυθεί** δυνάμει του από 23/05/2012 ιδιωτικού συμφωνητικού και η ανωτέρω Απόφαση **έπρεπε να κοινοποιηθεί και στους δύο ομόρρυθμους εταίρους της εταιρείας.**
- ii. Ότι **στη διεύθυνση που κοινοποιήθηκε** η ανωτέρω Απόφαση από τον Μάιο του 2012, **δεν διέμενε πλέον ο**
- iii. Ότι η έκθεση ελέγχου στην οποία εδράζεται η ανωτέρω Απόφαση, δεν αιτιολογεί την ει-
κονικότητα των φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **70B § 1** του ν. **2238/1994** (ΦΕΚ Α' 151), όπως τροποποιήθηκε με την περίπτ.1 της υποπαραγρ. Α.5 της παραγρ. Α του άρθρου πρώτου του ν. **4152/2013** (ΦΕΚ Α' 107) και τέθηκε σε ισχύ από **01/08/2013**, προβλέπεται ότι «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν», και με τις διατάξεις του άρθρου **63 § 1** του ν. **4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170) η οποία τέθηκε σε ισχύ από 01/01/2014, προβλέπεται ότι «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 έκδοσή της και πρέπει να

αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης»,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **75** του **ν. 2238/1994** (ΦΕΚ Α' 151) ορίζεται ότι «**1. Το φύλλο ελέγχου που οριστικοποιήθηκε επειδή δεν ασκήθηκε ένδικο μέσο, καθώς και αυτό που αφορά δήλωση η οποία κρίθηκε ειλικρινής, δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, για έναν από τους λόγους που αναφέρονται πιο κάτω, περιοριστικά: α) Για ολική ή μερική έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, β) Αν ο φορολογούμενος δεν έλαβε γνώση αποδεδειγμένα του φύλλου ελέγχου, γ) Αν ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που έχει εκδώσει το φύλλο ελέγχου δεν είχε αρμοδιότητα να επιληφθεί στη φορολογία, δ) Για λογιστικό λάθος, ε) Για εσφαλμένο προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος και του φόρου που αναλογεί σε αυτό**», ενώ με τις διατάξεις του άρθρου **72 § 44** (πρώην 66) του **ν.4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170) ότι «**Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου, ανεξαρτήτως χρονικών περιορισμών, εφαρμόζεται και για υποθέσεις, οι οποίες ήταν δυνατό να υπαχθούν σε οποιαδήποτε περίπτωση των διατάξεων των άρθρων 70Α και 70Β του ν. 2238/1994**»

Επειδή οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να ακυρωθεί η υπ' αριθμ.**/26-06-2015** αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Παλλήνης, **με σκοπό να ακυρωθεί η υπ' αριθμ./20-11-2012 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ**, που αφορά την επιχείρηση, με αντικείμενο εργασιών και με ΑΦΜ:,

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Παλλήνης, **δεν είχε δικαίωμα ακύρωσης του προστίμου**, η δε **απάντησή του έχει πληροφοριακό χαρακτήρα** και δεν χωρεί επί αυτής άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής,

Επειδή η υπ' αριθμ.**/26-06-2015** απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Παλλήνης **δεν αποτελεί εκτελεστό τίτλο**, αλλά απάντηση πληροφοριακού χαρακτήρα, **ο δε εκτελεστός τίτλος** (.....**/20-11-2012 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ**) **είχε εκδοθεί πριν από την 01/08/2013** και ως εκ τούτου **δεν εξετάζεται από την υπηρεσία μας**,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **26/06/2015** και αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των και ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
α/α**

**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).