



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604529

**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα

24/11/2015

Αριθμός απόφασης: 4538

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ. 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975 ).

4. Την από 27/05/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...../21-08-2015 ενδικοφανή προσφυγή των: α) ..... του ....., ΑΦΜ ..... κατοίκου ΠΕΥΚΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, οδός..... και β) ....., ΑΦΜ ..... (ως καθολικής διαδόχου της ατομικής επιχείρησης ....., ΑΦΜ ..... ) που εδρεύει στο Δήμο ΠΕΥΚΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, κατά της υπ' αριθμ. .... /2015 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, άρθρου 5 του Ν 2523/97, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003 – 31/12/2003 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. .... /2015 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, άρθρου 5 του Ν 2523/97, διαχειριστικής περιόδου

01/01/2003 – 31/12/2003 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30/07/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 17/11/2015 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 27/05/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...../21-08-2015 ενδικοφανούς προσφυγής των: α) ..... του ..... και β) ..... (ως καθολικής διαδόχου της ατομικής επιχείρησης .....), η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. ..../2015 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ..... του ....., ΑΦΜ ....., πρόστιμο συνολικού ποσού 30.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2003, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν 2523/97 λόγω παράβασης των διατάξεων 2 §1, 11§1, 12§1 και 18§9 του ΚΒΣ.

Η παράβαση αφορά τη ζήτηση – λήψη και καταχώρηση από τον προσφεύγοντα σε μία περίπτωση μερικώς εικονικού φορολογικού στοιχείου χωρίς να είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας, συνολικής καθαρής αξίας 30.000,00 €, εκδόσεως της επιχείρησης .....

Συγκεκριμένα όπως προκύπτει από το πόρισμα της από 30/07/2015 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ), των ελεγκτών του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης Κεντρικής Μακεδονίας ..... και ....., ο προσφεύγων στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2003 ζήτησε – έλαβε ένα (1) μερικώς ως προς την αξία εικονικό φορολογικό στοιχείο και συγκεκριμένα το υπ'αριθμ. 185/30-10-2003 Τ.Π.Υ. καθαρής αξίας 30.000,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 5.400,00 ευρώ, χωρίς να είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας, εκδόσεως .....

Συνέπεια της ως άνω διαπιστωθείσας παράβασης, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, η υπ' αριθ. ..../2015 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. για τη χρήση 2003.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Νομική πλημμέλεια ελέγχου και προσβαλλόμενων – παραβίαση ουσιώδους τύπου διαδικασίας ελέγχου.

2) Παράβαση ουσιώδους τύπου διαδικασίας ελέγχου, επίδοσης εντολής ελέγχου και διαδικασίας κατάσχεσης – Παραβίαση δικαιώματος ακρόασης – Παραβίαση ΕΣΔΑ.

3) Η επίμαχη συναλλαγή ήταν πραγματική- Καλόπιστος λήπτης- Δεν υφίσταται φοροδιαφυγή-Δεν υφίσταται ζημία του Ελληνικού Δημοσίου.

4) Η επίδικη χρήση είχε υπαχθεί σε περαίωση βάσει του Ν. 3697/2008.

**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.

**Επειδή** η προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κ.Φ.Δ., την **28/04/2015**.

**Επειδή** ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει ότι η προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ του κοινοποιήθηκε την **28/04/2015**, όπως τούτο προκύπτει και αποδεικνύεται από τη σχετική έκθεση επίδοσης.

**Επειδή** η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **21/08/2015**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της υπ' αριθμ. ..../21-08-2015 ενδικοφανούς προσφυγής των:

α) ..... του ....., ΑΦΜ ..... και β) ....., ΑΦΜ ..... (ως καθολικής διαδόχου της ατομικής επιχείρησης ....., ΑΦΜ .....), ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α**

**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).