



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

Καλλιθέα, 02/11/2015

Αριθμός απόφασης: 4335

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 16 04 529
ΦΑΞ : 213 16 04 566

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 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **27/07/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **εταιρείας**, ΑΦΜ, με έδρα επί της Αθήνα, κατά της υπ' αριθμ. /08-01-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. /08-01-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 03/12/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ .

7. Την από 02 /11/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **27/07/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **εταιρείας**, ΑΦΜ, 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./08-01-2013 προσβαλλόμενη απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 116.508,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2000 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9 και 24§ 4 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 18§2, 11§1, 12§1 και 19§4 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ.

Η παράβαση αφορά σε έκδοση και καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία του υπ' αριθμ. 28/28-12-2000 Τιμολογίου, συνολικής καθαρής αξίας 39.700.000 δρχ. (116.508,00€) το οποίο είναι μερικώς εικονικό, μη προσδιορισθέντος του μέρους της εικονικής αξίας του στοιχείου, η δε προσβαλλόμενη ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 03/12/2012 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 επανάληψη διαδικασίας του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμ./08-01-2013 προσβαλλόμενης Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Η επιβολή του προστίμου σε βάρος της εταιρείας είναι εσφαλμένη και αδικαιολόγητη καθώς η έκθεση ελέγχου αυθαίρετα και ανυποστήριχτα καταργεί την αρχή της ελευθερίας των συμβάσεων – θεμελιώδη αρχή της ελεύθερης αγοράς – και καταλήγει στο συμπέρασμα ότι το εκδοθέν από την εταιρεία τιμολόγιο είναι μερικώς εικονικό χωρίς ωστόσο να προσδιορίζεται το μέρος της εικονικής αξίας του στοιχείου.
2. Η προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου είναι καταχρηστική, το ύψος του επιβληθέντος προστίμου παρεκκλίνει από κάθε έννοια καλής πίστης, κατατείνει στην απόλυτη επαγγελματική εξόντωσή της και παραβιάζει ευθέως τη συνταγματική αρχή της αναλογικότητας.
3. Εσφαλμένη υπαγωγή της φερόμενης παράβασης στο ρυθμιστικό πεδίο της διάταξης του άρθρου 55§2γ περιπτ. α' του ν.4174/2013, καθώς για την ακραία περίπτωση που αποδειχθεί ότι έχουν υποπέσει σε παράβαση, τότε η περίπτωση τους θα πρέπει να υπαχθεί στο ρυθμιστικό πεδίο της διάταξης του άρθρου 55§2γ περιπτ. δδ' του ν.4174/2013.
4. Παραβίαση του συνταγματικού δικαιώματος ακρόασης. Με την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης Απόφασης Επιβολής Προστίμου δεν κοινοποιήθηκαν τα 12 επισυναπτόμενα έγγραφα τα οποία αποτελούν ουσιώδες αποδεικτικό υλικό και αναπόσπαστο μέρος της προσβαλλόμενης έκθεσης ελέγχου, γεγονός που έχει ως φυσική συνέπεια την αντικειμενική αδυναμία της εταιρείας να αντικρούσει τους ισχυρισμούς του ελέγχου.
5. Το αποδεικτικό επίδοσης της κλήσης προς ακρόασης του άρθρου 6 του ν. 2690/1999 και του σημειώματος ελέγχου του άρθρου 36 §7 του ΠΔ 186/1992 πάσχει από πλημμέλειες που επιφέρουν την ακυρότητά του, παρά την έκδοση της υπ' αριθμ./2011 απόφασης του 15^{ου} Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών και της υπ' αριθμ./2013 απόφασης του 7^{ου} Τριμελούς Εφετείου Πρωτοδικείου Αθηνών, με τις οποίες η Φορολογική Αρχή καλούταν να εξασφαλίσει ορθά

το κατοχυρωμένα συνταγματικά δικαίωμα ακροάσεώς της.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της, η προσφεύγουσα εταιρεία συνυποβάλλει με την παρούσα προσφυγή:

- α) τη με αριθμ. πρωτ./05-09-2013 αίτησή της προς τη Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, β) την από 31/03/2014 αίτησή της περί ερμηνείας των διατάξεων της υποπαραγράφου δδ της §2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013,
- γ) το αριθμ. πρωτ./04-04-2014 έγγραφο με θέμα: «παροχή πληροφοριών» της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ,
- δ) το αριθμ. πρωτ. Δ15Β ΕΞ 2014 έγγραφο με θέμα: «πληροφορίες σχετικά με την εφαρμογή των άρθρων 55 και 66 του ν. 4174/2013» του τμήματος β' της Δ/σης Βιβλίων και Στοιχείων της Γεν. Δ/σης Φορολογίας της Γ.Γ.Δ.Ε. και
- ε) το αριθμ. πρωτ./02-06-2015 έγγραφο της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 Β του ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή, στρέφεται κατά της υπ' αριθμ./08-01-2013 προσβαλλόμενης Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο ποσού 116.508,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2000 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9 και 24§ 4 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 18§2, 11§1, 12§1 και 19§4 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ.

Επειδή, η προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την 21/01/2013.

Επειδή, κατά της εν λόγω Α.Ε.Π., η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε τη με αριθμό/2013 και ημερομηνία κατάθεσης 20/02/2013 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την 27/07/2015, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **27/07/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «.....», **ΑΦΜ:**, 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**

**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).