



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

Καλλιθέα 22/10/2015

Αριθμός απόφασης: 4251

**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. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ , με έδρα στη Θεσσαλονίκη, επί της οδούκατά της **υπ' αριθμ.....πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ-άρθρου 6 του ν.2523/1997**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την **υπ' αριθμ.....πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ-άρθρου 6 του ν.2523/1997**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την απόΈκθεση Ελέγχου άρθρου 6 του ν.2523/1997 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από .../10/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ.....προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο του άρθρου 6 του ν.2523/1997 ποσού **42.750,00 €**, ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε , ως λήπτρια τριών (3) εικονικών φορολογικών στοιχείων , για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2006.

Η εν λόγω παράβαση αφορά την λήψη από την προσφεύγουσα εταιρεία και καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία της τριών (3) εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως του Γυμναστικού Συλλόγου «.....», ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 75.000,00 ευρώ με αναλογούντα ΦΠΑ 14.250,00 ευρώ, και βάσει αυτών διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων της από Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 6 του ν.2523/1997) του Ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.,

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε επανέλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006. Αιτία του επανελέγχου, δεδομένου του γεγονότος ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είχε προβεί σε περαίωση έως και την χρήση 2009 και συγκεκριμένα για την χρήση 2006 βάσει του ν.3697/2008 και για τις χρήσεις 2007-2009 βάσει του ν.3888/2010, αποδεχόμενη αντίστοιχα τα από 28/11/2008 και από 01/11/2010 εκκαθαριστικά σημειώματα περαίωσης, ήταν το γεγονός ότι μετά την αποδοχή των εν λόγω σημειωμάτων περαίωσης από την προσφεύγουσα εταιρεία, περιήλθαν σε γνώση της ανωτέρω φορολογικής αρχής νέα συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της παρ.2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994 και της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του ν.2859/2000 και συγκεκριμένα η υπ'αριθμ..... (αριθμ.πρωτ.εισερχομένου Δ.Ο.Υ.) έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της Ε.Δ.Ε.Υ. σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της μερικώς εικονικά ως προς την αξία στοιχεία εκδόσεως του Γυμναστικού Συλλόγου «.....», ΑΦΜ, στις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009. Στην υπό κρίση διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006 η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε και καταχώρησε τα παρακάτω :

A/A	ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΑΡΙΘΜ.	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
1	Τ.Π.Υ.	21	30/10/2006	25.000,00	4.750,00	29.750,00
2	Τ.Π.Υ.	38	30/11/2006	25.000,00	4.750,00	29.750,00
3	Τ.Π.Υ.	92	27/12/2006	25.000,00	4.750,00	29.750,00
	ΣΥΝΟΛΟ			75.000,00	14.250,00	89.250,00

Κατόπιν αυτών εκδόθηκαν από την Δ.Ο.Υ.οι σχετικές αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. τις οποίες αποδέχτηκε η προσφεύγουσα εταιρεία : α) με την υποβολή της με αριθμ.πρωτ.....ανέκκλητης δήλωσης για την περαίωση των προστίμων με βάση τις διατάξεις του ν.4174/2013 για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006 και την καταβολή του 40% των προστίμων αυτών και β) με την αποδοχή του απόσυμπληρωματικού σημειώματος περαίωσης του ν.3888/2010 για τις υπόλοιπες διαχειριστικές περιόδους.

Βάσει των ανωτέρω διενεργήθηκε επανέλεγχος και στο ΦΠΑ και διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία στην εν λόγω διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006 έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της τα ως άνω ,μερικώς εικονικά ως προς την αξία, φορολογικά στοιχεία , βάσει των διαπιστώσεων της οικείας έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ , και εξέπεσε το Φ.Π.Α. αυτών. Η ενέργεια αυτή επισύρει τις συνέπειες των διατάξεων του άρθρου 6 του ν.2523/1997 και επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη πρόστιμο ίσο με το τριπλάσιο του φόρου που μη νομίμως εξέπεσε στην εν λόγω διαχειριστική περίοδο.

Η προσφεύγουσα εταιρεία μετά την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης (22-01-2015) προέβη στην υπ'αριθμ.....αίτηση με την οποία δήλωσε ότι αποδέχεται ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων και ζήτησε όπως το πρόστιμο που αναγράφεται στην υπ'αριθμ.....πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ, υπολογιστεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 55 του ν.4174/2013. Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προέβη στην καταβολή του 40% της συνολικής οφειλής και η εν λόγω Δ.Ο.Υ. προέβη στην βεβαίωση του προστίμου όπως αυτό υπολογίσθηκε και επιβλήθηκε με την υπ'αριθμ...../22-01-2015 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ .

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή της, να ακυρωθεί η υπ'αριθμ...../22-01-2015 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ , και να εκδοθεί νέα πράξη επιβολής προστίμου με σκοπό να δοθεί η δυνατότητα επίκλησης του ευνοϊκότερου καθεστώτος του άρθρου 55 παρ.2δ του ν.4174/2013 προβάλλοντας ως βασικό ισχυρισμό ότι η Δ.Ο.Υ.από παράλειψη ή συγγνωστή πλάνη δεν του απάντησε γραπτώς, ως όφειλε, στην υπ'αριθμ.....αίτησή του για υπαγωγή στο ευνοϊκότερο καθεστώς του άρθρου 55 παρ.2δ του ν.4174/2013 με αποτέλεσμα να βεβαιωθεί το ποσό των 42.750,00 ευρώ αντί του ποσού των 7.125,00 ευρώ.

Επειδή στο άρθρο 66 παρ.48 του ν.4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 23 της υποπαρ.Δ2 του ν.4254/2014 και ισχύει κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης ορίζεται : «Για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τις 31.12.2013, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους, και το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 και 6 του ν. 2523/1997, εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 6 του ίδιου νόμου, εφόσον ο φορολογούμενος, με δήλωσή του προς τον Προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη επιβολής προστίμου, εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της, αποδεχθεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται σε αυτή και καταβάλει, ταυτόχρονα, τουλάχιστον ποσοστό 40% της συνολικής οφειλής, ενώ το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της αποδοχής. Ειδικά για τις παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως τις 26.7.2013 και για τις οποίες το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του ν. 2523/1997, εφαρμόζονται, υπό τις προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, οι διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα. Οι διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται ανάλογα και για υποθέσεις για τις οποίες ο φορολογούμενος έχει ασκήσει εμπρόθεσμη ενδικοφανή ή δικαστική προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή διοικητικού δικαστηρίου πρώτου βαθμού και οι οποίες δεν έχουν εξεταστεί ή συζητηθεί, εφόσον η δήλωση αποδοχής της πράξης γίνει εντός αποκλειστικής εξήντα ημερών από την δημοσίευση του παρόντος. Ποσά τα οποία έχουν καταβληθεί, δεν επιστρέφονται λόγω της εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας παραγράφου. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, αμφισβητήσει την νομιμότητα της αποδοχής, η πράξη και οι έννομες συνέπειές της αναβιώνουν και ήδη καταβληθέντα ποσά δεν επιστρέφονται.».

Επειδή παράλειψη ή άρνηση οφειλόμενης ενέργειας , προσβλητή με ένδικο βοήθημα , υπάρχει όταν με ρητή διάταξη η διοίκηση υποχρεούται να προβεί σε ορισμένη ενέργεια ή ρύθμιση σχέσης με την έκδοση εκτελεστής πράξης (πρβλ ΣΤΕ 1673/2009 , ΣΤΕ 1590/2012).

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρεία μετά την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης (22-01-2015) υπέβαλε την υπ'αριθμ.....αίτηση με την οποία δήλωσε ότι αποδέχεται ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων και ζήτησε όπως το πρόστιμο που αναγράφεται στην υπ'αριθμ.....πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ υπολογιζόμενο με βάση τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2523/1997 , υπολογιστεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 55 του ν.4174/2013, χωρίς όμως να καταβάλλει εντός τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της πράξης το 40% της συνολικής οφειλής.

Ως εκ τούτου η διοίκηση, ως όφειλε, προέβη στην βεβαίωση του συνολικού ποσού των 42.750,00 ευρώ, που αφορά την υπ'αριθμ.....πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ με βάση τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2523/1997 καθόσον απωλέσθη η δυνατότητα υπαγωγής στις ευνοϊκές διατάξεις. Σύμφωνα με τα στοιχεία του συστήματος taxis η προσφεύγουσα εταιρεία για την εν λόγω οφειλή προέβη σε ρύθμιση του ν.4321/2015 την οποία και τηρεί μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας.

Επειδή δεν προκύπτει παράλειψη οφειλόμενης ενέργειας(ρητή ή σιωπηρή απάντηση προς την προσφεύγουσα εταιρεία) από την πλευρά της διοίκησης καθόσον δεν προβλέπεται υποχρέωση ενημέρωσης ή απάντησης από τις προαναφερόμενες διατάξεις, ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

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 εν προκειμένω προσβαλλόμενη πράξη είναι η υπ'αριθμ.....πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.η οποία κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, την **22/01/2015**.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **29/05/2015**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ.πρωτ. /..... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «.....» , ΑΦΜ

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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).