



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

Καλλιθέα 13/10/2015

Αριθμός απόφασης: **4176**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. ώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604529
ΦΑΞ : 213 1604567

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 ...58824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, ...79 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 ...02/31.12.2013 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 ...69/4-3-2014 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 17/06/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου Ηρακλείου Κρήτης, οδός ..., κατά της α) της υπ' αριθμ. .../26.01.2012 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β'

ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, β) της υπ' αριθμ. .../04.09.2012 Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, γ) της υπ' αριθμ. .../04.09.2012 Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, δ) της υπ' αριθμ. .../04.09.2012 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ και ε) της υπ' αριθμ. .../04.09.2012 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ. .../26.01.2012 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, β) την υπ' αριθμ. .../04.09.2012 Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, γ) την υπ' αριθμ. .../04.09.2012 Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, δ) την υπ' αριθμ. .../04.09.2012 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ και ε) την υπ' αριθμ. .../04.09.2012 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 13/10/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17/06/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε την 17/06/2015 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. .../26.01.2012 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 89.496,66 € για τις χρήσεις 2008 και 2009, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9 και 19 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 7§1, 12 και 18§9 του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ), καθόσον έλαβε δέκα (10) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 44.758,39 €, και συγκεκριμένα τα υπ' αριθμ. 7/8.9.2008, 8/8.9.2008, 9/9.9.2008, 13/1.8.2008, 14/1.8.2008, 15/1.8.2008, 58/28.1.2009, 61/5.2.2009, 67/3.3.2009 και 70/2.4.2009 Τιμολόγια Πώλησης εκδόσεως της επιχείρησης «...», ΑΦΜ
- Με την υπ' αριθμ. .../05.09.2012 Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008- 31/12/2008, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 2.897,47 €, πλέον πρόσθετος φόρος 3.479,44 € (λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικό ποσό 6.376,91 €, λόγω έκπτωσης Φ.Π.Α. εισροών βάσει έξι (6) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 15.259,89 €, πλέον Φ.Π.Α. ύψους 2.897,47 €, και συγκεκριμένα των υπ' αριθμ. 7/8.9.2008, 8/8.9.2008, 9/9.9.2008, 13/1.8.2008, 14/1.8.2008 και 15/1.8.2008 Τιμολογίων Πώλησης εκδόσεως της επιχείρησης «...», ΑΦΜ ..., κατά

παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 7§1, 12 και 18§9 του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) και του άρθρου 32 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.).

- Με την υπ' αριθμ. .../05.09.2012 Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009- 31/12/2009, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 5.604,72 €, πλέον πρόσθετος φόρος 6.634,52 € (λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικό ποσό 12.239,76 €, λόγω έκπτωσης Φ.Π.Α. εισροών βάσει τεσσάρων (4) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 29.498,50 €, πλέον Φ.Π.Α. 5.604,72 και συγκεκριμένα των υπ' αριθμ. 58/28.1.2009, 61/5.2.2009, 67/3.3.2009 και 70/2.4.2009 Τιμολογίων Πώλησης εκδόσεως της επιχείρησης «...», ΑΦΜ ..., κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 7§1, 12 και 18§9 του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) και του άρθρου 32 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.).
- Με την υπ' αριθμ. .../05.09.2012 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008- 31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 8.692,41 €, σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν. 2523/1997, καθόσον ενήργησε έκπτωση Φ.Π.Α. εισροών βάσει έξι (6) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας Φ.Π.Α. 2.897,47 €, και συγκεκριμένα των υπ' αριθμ. 7/8.9.2008, 8/8.9.2008, 9/9.9.2008, 13/1.8.2008, 14/1.8.2008 και 15/1.8.2008, Τιμολογίων Πώλησης εκδόσεως της επιχείρησης «...», ΑΦΜ ..., κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 7§1, 12 και 18§9 του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) και του άρθρου 32 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.).
- Με την υπ' αριθμ. .../05.09.2012 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009- 31/12/2009, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 16.814,16 €, σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν. 2523/1997, καθόσον ενήργησε έκπτωση Φ.Π.Α. εισροών βάσει τεσσάρων (4) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας Φ.Π.Α. 5.604,72 €, και συγκεκριμένα των υπ' αριθμ. 58/28.1.2009, 61/5.2.2009, 67/3.3.2009 και 70/2.4.2009 Τιμολογίων Πώλησης εκδόσεως της επιχείρησης «...», ΑΦΜ ..., κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 7§1, 12 και 18§9 του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) και του άρθρου 32 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Οι συναλλαγές για τις οποίες εκδόθηκαν τα επίμαχα τιμολόγια είναι πραγματικές.
2. Η φορολογική αρχή παρέλειψε να τον ενημερώσει περί της δυνατότητας άσκησης αιτήσεως διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ενώπιον της επιτροπής του άρθρου 70^Α του ν. 2238/94. Κατά συνέπεια η προθεσμία άσκησης αιτήματος διοικητικής επίλυσης ή ενδικοφανούς προσφυγής δεν ξεκίνησε να μετράει και η παρούσα ενδικοφανής κατατίθεται εμπρόθεσμα.

3. Τόσο η με αριθμό .../26.01.2012 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, όσο και οι υπ' αριθμ. .../05.09.2012 και .../05.09.2012 Πράξεις Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ είναι άκυρες καθόσον δεν φέρουν ημερομηνία θεώρησης από τον Προϊστάμενο.
4. Η αποδιδόμενη παράβαση της εικονικότητας είναι πλημμελώς στοιχειοθετημένη, καθόσον στην οικεία έκθεση ελέγχου δεν λαμβάνονται υπόψη, μεταξύ άλλων, ότι ο εκδότης των επίμαχων τιμολογίων δεν είναι φορολογικά ανόπαρκτος, η καλή πίστη του προσφεύγοντος, και δεν διενεργήθηκε ουσιαστικός έλεγχος σ' εκείνον.
5. Η υπ' αριθμ. .../26.01.2012 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ είναι μη νόμιμη, καθόσον περιλαμβάνει δύο χρήσεις, ήτοι τη χρήση 2008 και 2009, κατά παράβαση της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων.
6. Οι υπ' αριθμ. .../05.09.2012 και .../05.09.2012 Πράξεις Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και υπ' αριθμ. .../05.09.2012 και .../05.09.2012 Πράξεις Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ είναι μη νόμιμες διότι δεν συντάχθηκαν και δεν κοινοποιήθηκαν σχετικές εκθέσεις ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 70Β' του ν. 2238/1994, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 63§1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και ισχύει: «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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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, 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 ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, στρέφεται κατά των κατωτέρω πράξεων:

- Της υπ' αριθμ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β'

ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, η οποία εκδόθηκε την 26/01/2012 και αποδεδειγμένα κοινοποιήθηκε την 12/06/2012. Κατά της εν λόγω Α.Ε.Π. ο προσφεύγων κατέθεσε τη με αριθμό ... και ημερομηνία κατάθεσης 8.8.2012 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ηρακλείου, η οποία επιδόθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την 25/10/2012, ήτοι μετά την παρέλευση της 20ήμερης προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 126§1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 27 του ν. 3900/2010.

➤ Της υπ' αριθμ. ... Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008- 31/12/2008, η οποία εκδόθηκε την 04/09/2012 και αποδεδειγμένα κοινοποιήθηκε την 10/10/2012. Κατά της εν λόγω Πράξης ο προσφεύγων κατέθεσε τη με αριθμό ... και ημερομηνία κατάθεσης 8.11.2012 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ηρακλείου, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. .../2015 απορριπτική Απόφαση.

➤ Της υπ' αριθμ. ... Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009- 31/12/2009, η οποία εκδόθηκε την 04/09/2012 και αποδεδειγμένα κοινοποιήθηκε την 10/10/2012. Κατά της εν λόγω Πράξης ο προσφεύγων κατέθεσε τη με αριθμό ... και ημερομηνία κατάθεσης 8.11.2012 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ηρακλείου, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. .../2015 απορριπτική Απόφαση.

➤ Της υπ' αριθμ. ... Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009- 31/12/2009, η οποία εκδόθηκε την 04/09/2012 και αποδεδειγμένα κοινοποιήθηκε την 10/10/2012. Κατά της εν λόγω Πράξης ο προσφεύγων κατέθεσε τη με αριθμό ... και ημερομηνία κατάθεσης 8.11.2012 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ηρακλείου, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. .../2015 απορριπτική Απόφαση.

➤ Της υπ' αριθμ. ... Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008- 31/12/2008, η οποία εκδόθηκε την 04/09/2012 και αποδεδειγμένα κοινοποιήθηκε την 10 /10/2012. Κατά της εν λόγω Πράξης ο προσφεύγων κατέθεσε τη με αριθμό ... και ημερομηνία κατάθεσης 8.11.2012 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ηρακλείου, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. .../2015 απορριπτική Απόφαση.

Επειδή από τα ανωτέρω αναφερόμενα σαφώς συνάγεται ότι ο προσφεύγων απαραδέκτως υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή κατά των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 17/06/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... του ..., 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**

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ι 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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).