



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

08/06/2015

Αριθμός απόφασης: 2392

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 αριθ. 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 αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 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' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από 11/03/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../11-03-2015. ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ κατοίκου Καστοριάς, κατά της υπ' αριθ. .../02-01-2015 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 6 παρ. 1 ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.ΟΥ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. .../02-01-2015 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 6 παρ. 1 ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.ΟΥ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 02/01/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 03/06/2015 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 11/03/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../11-03-2015 ενδικοφανή προσφυγή του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. .../02-01-2015 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 6 παρ. 1 ν.2523/1997). του Προϊσταμένου της Δ.ΟΥ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος συνολικού ποσού 31.238,58 €.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Καστοριάς βάσει της από 02/01/2015 εκθέσεως ελέγχου προστίμου ΦΠΑ του υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ, και τη διαπίστωση ότι ο προσφεύγων για την ατομική του επιχείρηση ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2011, εννέα (9) εικονικά φορολογικά στοιχεία στο σύνολό τους, εκδόσεως της επιχείρησης "...." με ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 45.273,30 ευρώ, πλέον ΦΠΑ 10.412,86 ευρώ.

Λόγω ότι ο προσφεύγων εξέπεσε τον αναλογούντα ΦΠΑ των εικονικών τιμολογίων συνολικής αξίας 10.412,86 € για τη χρήση 2011, χωρίς να έχει δικαίωμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 1 περ. β Ν. 2859/2000 ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων, επιβλήθηκε σε βάρος του ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 Ν. 2523/97, ήτοι $10.412,89 \times 3 = 31.238,58 \text{ €}$.

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

1) Παράνομος προσδιορισμός του προστίμου δεδομένου του αυθαίρετου χαρακτηρισμού ως εικονικών των επίδικων τιμολογίων- χωρίς ειδική αιτιολογία- από την φορολογική αρχή

2) Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης

3) Μη αναγραφή των στοιχείων του επίδικου τιμολογίου

4) Έλλειψη πλήρους και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας της επίδικης πράξης- απουσία διατάξεων που αποτελούν το νομικό έρεισμα του προστίμου-απουσία διατάξεων που αφορούν στον υπολογισμό του προστίμου

5) Έλλειψη πλήρους και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας της έκθεσης ελέγχου- μη παράθεση πραγματικών περιστατικών που να δικαιολογούν το πρόστιμο και τη μη πραγματοποίηση της συναλλαγής, μη εξέταση ουσιαστών στοιχείων της υπόθεσης

6) Πλημμελής προσδιορισμός του προστίμου

7) Πλημμελής έκθεση ελέγχου-μη αναγραφή αριθμού έκθεσης και ημερομηνία έκδοσης

8) Διενέργεια ειδικού ελέγχου και όχι τακτικού ελέγχου από άλλα πρόσωπα- μη κοινοποίηση- άρνηση έκθεσης ελέγχου της εκδότριας εταιρείας «....» ως στοιχείο του φακέλου της ελεγχόμενης υπόθεσης- και μη πραγματοποίηση ελέγχου ως προς την εικονικότητα των συγκεκριμένων τιμολογίων επί τη βάση πραγματικών περιστατικών σχετικών με την πραγματοποίηση των συναλλαγών.

9) Επίσης επικαλείται ότι η ενδικοφανής προσφυγή είναι εμπρόθεσμη διότι οι αρμόδιοι υπάλληλοι τον ενημέρωσαν ότι έπρεπε να προηγηθεί ενδικοφανή προσφυγή στις 05/03/2015.

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 (άρθρου 6 παρ. 1 ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011 κοινοποιήθηκε στον ίδιο τον προσφεύγοντα νόμιμα , σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις της περ. γ της παρ. 2 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, **την 16/01/2015** σύμφωνα με την από 16/01/2015 έκθεση επίδοσης του υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ
.....

Επειδή πάνω στο σώμα της προσβαλλόμενης πράξης αναγράφεται σχετική σημείωση ότι σε περίπτωση αμφισβήτησης της καταλογιστικής πράξης ο υπόχρεος οφείλει να υποβάλλει εντός (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης ενδικοφανή προσφυγή, με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. Απευθείας προσφυγή στα Διοικητικά Δικαστήρια κατά της πράξης είναι απαράδεκτη. Επομένως ο ισχυρισμός του ότι η ενδικοφανής προσφυγή είναι εμπρόθεσμη διότι οι αρμόδιοι υπάλληλοι τον ενημέρωσαν ότι έπρεπε να προηγηθεί ενδικοφανή προσφυγή στις 05/03/2015 προβάλεται αλυσιτελώς.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 11/03/2015, 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 από 11/03/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../11-03-2015. ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ κατά της υπ' αριθ. .../02-01-2015 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 6 παρ. 1 ν.2523/1997). του Προϊσταμένου της Δ.ΟΥ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).