



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210-9563608

ΦΑΞ : 210-9531321

Καλλιθέα ,18/06/2014

Αριθμός απόφασης:1811

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν. 4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α118225ΕΞ 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των υπ'αρ.....,,,,,,, Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων

Θεσσαλονίκης, για τις διαχειριστικές περιόδους 2002, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2010, 2011 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτή έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, για τη διαχειριστική περίοδο 2002, β) την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης για τη διαχειριστική περίοδο 2004, γ) την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης για τη διαχειριστική περίοδο 2005, δ) την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης για τη διαχειριστική περίοδο 2006, ε) την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης για τη διαχειριστική περίοδο 2007, στ) την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης για τη διαχειριστική περίοδο 2008, ζ) την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης για τη διαχειριστική περίοδο 2010, η) την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης για τη διαχειριστική περίοδο 2011, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως τροποποίηση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, 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:

α) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 15.000 € για τη διαχειριστική περίοδο 2002 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9 & 24 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1, 18§9 & 30§4 γ' του Π.Δ. 186/92 .

β) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 10.000 € για τη διαχειριστική περίοδο 2004 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9 & 24 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1, 18§9 & 30§4 γ' του Π.Δ. 186/92 .

γ) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 10.000 € για τη διαχειριστική περίοδο 2005 σύμφωνα με τις διατάξεις

των άρθρων 5, 9 & 24 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1, 18§9 & 30§4 γ' του Π.Δ. 186/92 .

δ) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 60.000 € για τη διαχειριστική περίοδο 2006 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9 & 24 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1, 18§9 & 30§4 γ' του Π.Δ. 186/92 .

ε) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 40.000 € για τη διαχειριστική περίοδο 2007 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9 & 24 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1, 18§9 & 30§4 γ' του Π.Δ. 186/92 .

στ) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 20.000 € για τη διαχειριστική περίοδο 2008 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9 & 24 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1, 18§9 & 30§4 γ' του Π.Δ. 186/92 .

ζ) Με την υπ' αριθ.... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 35.000 € για τη διαχειριστική περίοδο 2010 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9 & 24 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1, 18§9 & 30§4 γ' του Π.Δ. 186/92 .

η) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 15.000 € για τη διαχειριστική περίοδο 2011 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9 & 24 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1, 18§9 & 30§4 γ' του Π.Δ. 186/92 .

Οι παραβάσεις αφορούν την αποδοχή – λήψη και καταχώρηση μερικώς ως προς την αξία Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών χωρίς να καταστεί δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής τους αξίας, έκδοσης του ... «.....» με συνολική καθαρή αξία αυτών, όπως αναλυτικά αναγράφονται στον παρακάτω πίνακα:

Α/Α	ΕΙΔΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΡΙΘΜΟΣ & ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΑΞΙΑ ΜΕΡΙΚΩΣ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ Τ.Π.Υ. (ΧΩΡΙΣ ΝΑ ΚΑΤΑΣΤΕΙ ΔΥΝΑΤΟΣ Ο ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΜΕΡΙΚΩΣ ΕΙΚΟΝΙΚΗΣ ΤΟΥΣ ΑΞΙΑΣ)
1	Τ.Π.Υ.....	7.000,00€	7.000,00€
2	Τ.Π.Υ....	8.000,00€	8.000,00€
3	Τ.Π.Υ.....	10.000,00€	10.000,00€
4	Τ.Π.Υ....	10.000,00€	10.000,00€

5	Τ.Π.Υ....	10.000,00€	10.000,00€
6	Τ.Π.Υ.....	10.000,00€	10.000,00€
7	Τ.Π.Υ....	10.000,00€	10.000,00€
8	Τ.Π.Υ....	10.000,00€	10.000,00€
9	Τ.Π.Υ....	10.000,00€	10.000,00€
10	Τ.Π.Υ....	10.000,00€	10.000,00€
11	Τ.Π.Υ....	10.000,00€	10.000,00€
12	Τ.Π.Υ....	10.000,00€	10.000,00€
13	Τ.Π.Υ....	10.000,00€	10.000,00€
14	Τ.Π.Υ....	10.000,00€	10.000,00€
15	Τ.Π.Υ....	10.000,00€	10.000,00€
16	Τ.Π.Υ....	10.000,00€	10.000,00€
17	Τ.Π.Υ....	10.000,00€	10.000,00€
18	Τ.Π.Υ....	5.000,00€	5.000,00€
19	Τ.Π.Υ....	10.000,00€	10.000,00€
20	Τ.Π.Υ....	10.000,00€	10.000,00€
21	Τ.Π.Υ....	5.000,00€	5.000,00€
22	Τ.Π.Υ....	5.000,00€	5.000,00€
23	Τ.Π.Υ....	5.000,00€	5.000,00€
	ΣΥΝΟΛΟ	205.000,00€	205.000,00€

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Επί του υπαρκτού των συναλλαγών - μη απόδειξη της εικονικότητας από τη φορολογική αρχή.
- Ακυρότητα των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω μη σύνταξης κατασχετήριας έκθεσης κατά την παραλαβή στοιχείων και εγγράφων της επιχείρησης.
- Νομικώς πλημμελείς οι προσβαλλόμενες πράξεις λόγω μη αναφοράς του αριθμού και της αξίας των φερόμενων ως μερικώς εικονικών τιμολογίων.
- Μη νόμιμη επιβολή οκτώ ΑΕΠ για τη φερόμενη τέλεση περισσότερων αυτοτελών παραβάσεων.
- Μη νόμιμη η επιβολή των29-10-2013 λόγω περαίωσης των σχετικών χρήσεων.
- Μη νόμιμος ο υπολογισμός των προστίμων σε όλες τις προσβαλλόμενες πράξεις.

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, η προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την 18-11-2013.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 18-02-2014, 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 ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από κα με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του κατά των υπ'αρ....., ..., ..., ...,,, ..., Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, για τις διαχειριστικές περιόδους 2002, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2010, 2011 αντίστοιχα, **ως απαράδεκτη.**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).